دراسات في المحاسبة
الكتاب الثاني

المحاسبة في المشروع التجاري الفردي
الأصول العلمية والعملية
(تطبيقات عملية)

دكتور
منصور حامد محمود
أستاذ المحاسبة
كلية التجارة - جامعة القاهرة

توزيع
دار الثقافة العربية للنشر والتوزيع
جامعة القاهرة

اللهم ساعدني على أن أصلى لك بعرقي وأن أقترب منك لا بالكلمات التي أرددها ولكن بالأعمال التي أقوم بها، وأن أعطي كل ما عندي للناس قبل أن أطالبهم بأن يعطوني بعض ما عندهم

المؤلف

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

وَأَن لَّيْسَ لِلإِنسَانِ إِلاَّ مَا سَعَى(٣٩) وَأَنَّ سَعْيَهُ سَوْفَ يُرَى (٤٠) ثُمَّ يُجْزَاهُ الْجَزَاءَ الأَوْفَى(٤١)

صدق الله العظيم

سورة النجم

مقدمة

يهدف هذا الكتاب إلى تأكيد فهم الدارسين للأصول العلمية والعملية للمحاسبة في المشروع التجاري الفردي، وإلى تدريب الطلاب على حل المشاكل العملية التي قد تصادفهم في حياتهم العملية بعد التخرج. وتحقيقاً لذلك. فقد رأينا أن يشتمل هذا الكتاب على أسئلة نظرية وتمارين عملية تساعد على تفهم ما جاء بكتابنا الأول "المحاسبة في المشروع التجاري الفردي– الأصول العلمية والعملية".

وعلى ذلك فإن هذا الكتاب، في الحقيقة، وثيق الصلة والارتباط، ويعتبر مكملاً لكتابنا الأول "المحاسبة في المشروع التجاري الفردي – الأصول العلمية والعملية". فالكتاب الأول يمد الدارسين والعاملين في مجال المحاسبة بالمبادئ العلمية للمحاسبة وأساليبها الفنية في المشروع التجاري الفردي. أما هذا الكتاب فيساعد على فهم كيفية التطبيق العملي لتلك المبادئ العلمية والأساليب الفنية، ويضعها في إطار تطبيقي وواقعي، حيث أن مجموعة الحالات التطبيقية التي يشتمل عليها هذا الكتاب لا تخرج عن كونها أمثلة لما يواجه المحاسب أو ماسك الدفاتر من مشاكل وصعوبات في حياته العملية اليومية.

ويشتمل هذا الكتاب على مجموعات متعددة من الحالات التطبيقية المحلولة، وأخرى يترك للدارسين التدريب على حلها، في كافة الموضوعات التي سبق دراستها في كتابنا الأول الخاص بالأصول العلمية والعملية، وذلك على النحو التالي:

أولا: تطبيقات عملية على تحليل العمليات ومعادلة الميزانية.

ثانيا: تطبيقات عملية على عمليات المشروع الفردي (الطريقة الإيطالية).

ثالثا: تطبيقات عملية على الطريقتين الفرنسية والإنجليزية.

رابعا: تطبيقات عملية على تصحيح الأخطاء.

خامسا: تطبيقات عملية على الحسابات الختامية والميزانية.

ونرجو الله أن يسهم هذا الكتاب في تعميق فهم الدارسين للأصول العلمية والعملية للمحاسبة، وأن يكون له فائدة كبيرة للمكتبة العربية.

والله ولي التوفيق.

المؤلف

الجيزة في أول أكتوبر ٢٠١٤

أولاً: تطبيقات عملية
على
تحليل العمليات ومعادلة الميزانية

التمرين الأول

في أول يناير ٢٠٠٦ افتتح فضل الله محلاً بالقاهرة لبيع الأقمشة برأس مال قدره ٤٠٠٠٠ج أودعه الصندوق.

ثم قام بالعمليات التالية خلال هذا الشهر:

١- سدد مبلغ ٣٠٠ج نقداً قيمة إيجار المحل عن شهر يناير.
٢- اشترى أثاثاً بمبلغ ٤٠٠٠ج من شركة الموبيليات الحديثة ودفع الثمن نقداً.
٣- اشترى بضاعة بمبلغ ٩٥٠٠ج من شركة الشرق نقداً.
٤- اشترى من شركة الأنصار بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ج على الحساب.
٥- باع بضاعة على الحساب إلى محلات الأهرام بمبلغ ٢٠٠٠ج.
٦- سدد مبلغ ١٢٠٠ج نقداً إلى شركة الأنصار كجزء من قيمة الدين المستحق عليه.
٧- باع بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠ج إلى التاجر نبيل وحصل الثمن نقداً.
٨- حصل مبلغ ٨٠٠ج نقدا من المستحق على محلات الأهرام.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة وبيان الأسباب.

الحل

تحليل العمليات في محلات فضل الله للأقمشة

العملية			المديونية			الدائنية		
الرقم	المبلغ	البيان	الحساب	نوعه	السبب	الحساب	نوعه	السبب
١	٣٠٠	سداد إيجار المحلات نقدا	إيجار المحل	اسمي	مصروف	الصندوق	حقيقي	نقص
٢	٤٠٠٠	شراء أثاث نقداً	الأثاث	حقيقي	زاد	الصندوق	حقيقي	نقص
٣	٩٥٠٠	شراء بضاعة نقداً	البضاعة (المشتريات)	حقيقي	زاد	الصندوق	حقيقي	نقص
٤	٣٠٠٠	شراء بضاعة من شركة الأنصار بالأجل	البضاعة (المشتريات)	حقيقي	زاد	شركة الأنصار	شخصي	أعطى
٥	٢٠٠٠	بيع بضاعة لمحلات الأهرام بالأجل	محلات الأهرام	شخصي	أخذ	البضاعة (المبيعات)	حقيقي	نقص
٦	١٢٠٠	سداد جزء من الدين لشركة الأنصار نقدا	شركة الأنصار	شخصي	أخذ	الصندوق	حقيقي	نقص
٧	٢٥٠٠	بيع بضاعة نقداً	الصندوق	حقيقي	زاد	البضاعة (المبيعات)	حقيقي	نقص
٨	٨٠٠	تحصيل جزء من المستحق على محلات الأهرام نقدا	الصندوق	حقيقي	زاد	محلات الأهرام	شخصي	أعطى

التمرين الثاني

بدأ سلطان إبراهيم أعماله التجارية في أول فبراير ٢٠٠٦ بالأصول والخصوم التالية:

٥٠٠٠٠ صندوق – ٢٠٠٠٠ بنك – ٢٥٠٠٠ بضاعة – ٣٠٠٠ أثاث – ١٨٠٠٠ دائنون – ٨٠٠٠٠ رأس المال.

وقد تمت العمليات التالية خلال شهر يناير:

١- اشترى بضاعة من شركة الأهرام للمصنوعات الجلدية بمبلغ ٣٥٠٠ج.
٢- سحب مبلغ ٢٠٠٠ج من الصندوق وأودعها البنك.
٣- باع بضاعة إلى جمال سعد بمبلغ ٨٠٠ج على الحساب.
٤- اشترى سيارة من رياض عمران بمبلغ ٣٠٠٠٠ج ودفع الثمن نقداً.
٥- رد إليه عميله جمال سعد بضاعة قيمتها ٢٠٠ج لعدم مطابقتها للعينة.
٦- سدد إلى شركة النصر مبلغ ٣٠٠ج بشيك على البنك.
٧- تسلم مبلغ ٢٠٠ج نقداً من جمال سعد حسب الاتفاق السابق.
٨- سدد فاتورتي النور والمياه وقيمتها ١٧٠ج نقداً.
٩- دفع أجور عمال المحل ٤٥٠ج نقداً.

والمطلوب:

١ – تصوير المركز المالي للمحل في ٢٠٠٦/٢/١.
٢ – تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة وبيان الأسباب.

الحل

المطلوب (١)

قائمة المركز المالي في ١/٢/٢٠٠٦

المبلغ	الأصول	المبلغ	حقوق الملكية والخصوم
٣٠٠٠٠	أثاث	٨٠٠٠٠	رأس المال
٢٥٠٠٠	بضاعة	٢٨٠٠٠	دائنون
٢٠٠٠٠	بنك		
٥٠٠٠٠	صندوق		
٩٨٠٠٠		٩٨٠٠٠	

المطلوب (٢)

تحليل العمليات في محلات سلطان إبراهيم

العملية			المديونية			الدائنية		
الرقم	المبلغ	البيان	الحساب	نوعه	السبب	الحساب	نوعه	السبب
١	٣٥٠٠	شراء بضاعة من شركة الأهرام على الحساب	البضاعة (المشتريات)	حقيقي	زاد	شركة الأهرام	شخصي	أعطى
٢	٢٠٠٠	سحب من الصندوق وإيداع بالبنك	البنك	حقيقي	زاد	الصندوق	حقيقي	نقص
٣	٨٠٠	بيع بضاعة إلى جمال سعد	جمال سعد	شخصي	أخذ	البضاعة (المبيعات)	حقيقي	نقص
٤	٣٠٠٠٠	شراء سيارة نقداً	السيارات	حقيقي	زاد	الصندوق	حقيقي	نقص
٥	٢٠٠	رد جزء من البضاعة المباعة إلى جمال سعد	البضاعة (مردودات المبيعات)	حقيقي	زاد	جمال سعد	شخصي	أعطى
٦	٣٠٠	سداد إلى شركة النصر بشيك	شركة النصر	شخصي	أخذ	البنك	حقيقي	نقص
٧	٢٠٠	تحصيل من جمال سعد نقداً	الصندوق	حقيقي	زاد	جمال سعد	شخصي	أعطى
٨	١٧٠	سداد م. نور ومياه نقداً	م. نور ومياه	اسمي	مصروف	الصندوق	حقيقي	نقص
٩	٤٥٠	سداد أجور عمال نقداً	أجور العمال	اسمي	مصروف	الصندوق	حقيقي	نقص

التمرين الثالث

في أول مارس سنة ٢٠٠٦، افتتح على عليوة محلا تجارياً لبيع لعب الأطفال برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠ج أودعه الصندوق.

وفيما يلي بيان بالعمليات التي قام بها التاجر على عليوة خلال شهر يوليو:

- في ٢ مارس، اشترى أثاثاً للمحل بمبلغ ٢٠٠٠ج وسدد القيمة نقداً.
- في ٥ مارس، دفع إيجار المحل عن الشهر مبلغ ١٠٠٠ج نقداً.
- في ٧ مارس، اشترى بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ج من محلات الطفل السعيد وسدد الثمن نقداً.
- في ١٢ مارس، باع بضاعة إلى شركة الهايص بمبلغ ٤٠٠٠ج على الحساب.
- في ١٥ مارس، اشترى بضاعة من محلات الطفل المعجزة بمبلغ ١٠٠٠٠ج على الحساب.
- في ٢٠ مارس، سحب مبلغ ٣٥٠٠ج من الصندوق وأودعها البنك.
- في ٢٣ مارس، اشترى بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ج من محلات بابا عبده وسدد الثمن بشيك على البنك.
- في ٢٥ مارس، باع بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ج إلى شركة جنة الطفل وحصل ثمنها نقداً.
- في ٢٧ مارس، حصل المبلغ المستحق على شركة الهايص- بشيك على البنك.
- في ٣٠ مارس، دفع أجور عمال المحل نقداً ومقدارها ٢٦٠٠ج.
- في ٣١ مارس، سدد المبلغ المستحق عليه لمحلات الطفل المعجزة نقداً.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

الحل

التاريخ ٢٠٠٦	المبلغ جنيه	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
٧/١	١٥٠٠٠٠	الصندوق	رأس المال	زيادة أصل، وزيادة رأس المال
٧/٢	٢٠٠٠٠	الأثاث	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٥	١٠٠٠	الإيجار	الصندوق	سداد مصروف، ونقص أصل
٧/٧	٦٠٠٠	البضاعة	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/١٢	٤٠٠٠	شراء الهايص	البضاعة	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/١٥	١٠٠٠	البضاعة	محلات الطفل المعجزة	زيادة أصل، وزيادة خصم
٧/٢٠	٣٥٠٠	البنك	الصندوق	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٣	٣٠٠٠	البضاعة	البنك	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٥	٥٠٠٠	الصندوق	البضاعة	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٢٧	٤٠٠٠	البنك	شركة الهايص	زيادة أصل، ونقص أصل
٧/٣٠	٢٦٠٠	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، نقص أصل
٧/٣١	١٠٠٠	محلات الطفل المعجزة	الصندوق	نقص خصم، ونقص أصل

التمرين الرابع

بدا التاجر مغاوري السرنجاوى أعماله التجارية في أول إبريل سنة ٢٠٠٦ برأس مال قدره ٢٠٠٠٠٠ج ممثلا في عناصر الأصول والخصوم التالية:

٩٧٠٠٠ج أراضي - ٥٠٠٠٠ج مباني - ٤٠٠٠ج أثاث - ٣٠٠٠٠ج بضاعة - ٢٠٠٠٠ج بنك - ٣٠٠٠ج صندوق - ٤٠٠٠ج دائنون.

وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر سبتمبر:

١- باع بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ج نقداً.
٢- سحب مبلغ ٢٥٠٠ج من الصندوق وأودعها بالحساب الجاري بالبنك.
٣- اشترى بضاعة من شركة الوفاء بمبلغ ٥٠٠٠ج على الحساب.
٤- باع بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ج إلى شركة الدمنهوري على الحساب.
٥- اشترى سيارة مستعملة لاستخدام المحل بمبلغ ٢٨٠٠٠ج وسدد ثمنها بشيك على البنك.
٦- حصل المبلغ المستحق على شركة الدمنهوري نقداً.
٧- رد جزء من البضاعة التي سبق أن اشتراها من شركة الوفاء بمبلغ ٢٠٠٠ج.
٨- سدد فاتورة التليفون مبلغ ٥٠٠ج نقداً.
٩- سدد باقي المستحق عليه إلى شركة الوفاء نقداً.
١٠- حصل إيراد عن جزء من العقار يؤجره للغير كمخازن بمبلغ ١٥٠٠ج نقداً.
١١- دفع فاتورة المياه والإنارة مبلغ ٣٠٠ج نقداً.
١٢- دفع أجور العمال مبلغ ٢٠٠٠ج نقداً.

والمطلوب:

أولا: تصوير قائمة المركز المالي الافتتاحية للمحل في ٢٠٠٦/٤/١.
ثانيا: تحليل العمليات التي تمت خلال شهر إبريل إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

الحل

أولا: تصوير قائمة المركز المالي في ١/٤/٢٠٠٦:

قائمة المركز المالي في ١/٤/٢٠٠٦

الأصول		حقوق الملكية والخصوم	
٩٧٠٠٠	أراضي	٢٠٠٠٠٠	رأس المال
٥٠٠٠٠	مباني	٤٠٠٠	دائنون
٤٠٠٠	أثاث		
٣٠٠٠٠	بضاعة		
٢٠٠٠٠	بنك		
٣٠٠٠	صندوق		
٢٠٤٠٠٠		٢٠٤٠٠٠	

ثانيا: تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب:

رقم العملية	المبلغ جنيه	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	١٥٠٠٠	الصندوق	البضاعة	زيادة الصندوق، ونقص البضاعة
٢	٢٥٠٠	البنك	الصندوق	زيادة البنك، ونقص الصندوق
٣	٥٠٠٠	البضاعة	شركة الوفاء	زيادة البضاعة، وزيادة الدائنون
٤	٣٠٠٠	شركة الدمنهوري	البضاعة	زيادة المدينون، ونقص البضاعة
٥	٢٨٠٠٠	السيارة	البنك	زيادة السيارات، ونقص البنك
٦	٣٠٠٠	الصندوق	شركة الدمنهوري	زيادة الصندوق، ونقص المدينون
٧	٢٠٠٠	شركة الوفاء	البضاعة	نقص الدائنون، ونقص البضاعة
٨	٥٠٠	اشتراك التليفون	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٩	٣٠٠٠	شركة الوفاء	الصندوق	نقص الدائنون، ونقص الصندوق
١٠	١٥٠٠	الصندوق	إيراد العقار	زيادة الصندوق، وتحصيل إيراد
١١	٧٠٠	المياه والإنارة	الصندوق	سداد مصروفات، ونقص الصندوق
١٢	٢٠٠٠	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق

التمرين الخامس

بدأ التاجر فتحي جمعه أعماله التجارية في تجارة الأقمشة في أول مايو سنة ٢٠٠٦ برأس مال قدره ١٢٠٠٠٠ج ممثلا في الأصول والخصوم التالية:

عقار ٣٠٠٠٠ج – أثاث ١٥٠٠٠ج – بضاعة ٨٠٠٠٠ – مدينون ٢٠٠٠٠ج – بنك ٣٥٠٠٠ج – صندوق ٥٠٠٠ج – دائنون ٦٥٠٠٠ج.

وقد تمت العمليات التالية خلال شهر أكتوبر:

١- اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ج من شركة محمود على الحساب.
٢- حصل إيراد العقار الذي يؤجره إلى محلات دنيا السعادة وقدره ٢٥٠٠ج نقداً.
٣- سدد إيجار المخازن وقدره ١٨٠٠ج نقداً.
٤- باع بضاعة إلى محلات معوض حسنين بمبلغ ٤٠٠٠ج بزيادة عن ثمن تكلفتها ٥٠٠ج. وقد حصل نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
٥- سدد المستحق على المحل لشركة محمود بشيك على البنك.
٦- دفع أجور العمال ومقدارها ٦٠٠ج نقداً.
٧- حصل باقي المستحق على محلات معوض حسنين نقداً.
٨- حول مبلغ ٤٠٠٠ج من الصندوق إلى البنك.
٩- اشترى بضاعة للمحل بمبلغ ١٠٠٠٠ج من محلات سيد متولى وسدد من ثمنها ٢٠٠٠ج بشيك والباقي على الحساب.
١٠- باع بضاعة إلى شركة وادي النيل بمبلغ ٩٠٠٠ج وحصل ثمنها نقداً، علما بأن تكلفة هذه البضاعة على المحل ٧٠٠٠ج فقط.
١١- سحب مبلغ ٥٠٠ج من الصندوق لمصروفاته الشخصية.

١٢- أرسل شيكا بمبلغ ٤٠٠٠ج إلى محلات سيد متولى سداداً لجزء من باقي المستحق عليه.

والمطلوب:

أولا: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) في أول مايو سنة ٢٠٠٦ وقبل حدوث العمليات السابقة.

ثانيا: بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية (أو معادلة المركز المالي).

ثالثا: تحليل العمليات السابقة إلى أطرافها المدينة والدائنة مع بيان الأسباب.

رابعا: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) بعد حدوث آخر عملية.

الحل

أولا: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١/٥/٢٠٠٦:

قائمة المركز المالي في ١/٥/٢٠٠٦

الأصول		حقوق الملكية والخصوم	
٣٠٠٠٠	عقار	١٢٠٠٠٠	رأس المال
١٥٠٠٠	أثاث	٦٥٠٠٠	دائنون
٨٠٠٠٠	بضاعة		
٢٠٠٠٠	مدينون		
٣٥٠٠٠	بنك		
٥٠٠٠	صندوق		
١٨٥٠٠٠		١٨٥٠٠٠	

ثانيا: بيان أثر العمليات على معادلة الميزانية:

	الأصول						=	الخصوم ورأس المال (حقوق الملكية)	
رقم العملية	عقار	+ أثاث	+ بضاعة	+ مدينون	+ بنك	+ صندوق	=	دائنون	+ رأس المال
	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	٥٠٠٠		٦٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠
١			٢٠٠٠ +					٢٠٠٠ +	
٢						٢٥٠٠ +			٢٥٠٠ +
٣						١٨٠٠ -			١٨٠٠ -
٤			٣٥٠٠ -	٢٠٠٠ +	٢٠٠٠ +				٥٠٠ +
٥					٢٠٠٠ -			٢٠٠٠ -	
٦						٦٠٠ -			٦٠٠ -
٧				٢٠٠٠ -		٢٠٠٠ +			
٨					٤٠٠٠ +	٤٠٠٠ -			
٩			١٠٠٠٠ +		٢٠٠٠ -			٨٠٠٠ +	
١٠			٧٠٠٠ -			٩٠٠٠ +			٢٠٠٠ +
١١						٥٠٠ -			٥٠٠ -
١٢					٤٠٠٠ -			٤٠٠٠ -	
	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٨١٥٠٠	٢٠٠٠٠	٣٣٠٠٠	١١٦٠٠		٦٩٠٠٠	١٢٢١٠٠
				١٩١١٠٠				١٩١١٠٠	

ثالثا: تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة وبيان الأسباب:

رقم العملية	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	البضاعة المشتراة	شركة محمود	زيادة البضاعة، وزيادة الدائنون
٢	الصندوق	إيراد العقار	زيادة الصندوق، وتحصيل إيراد
٣	إيجار المخازن	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٤	البنك محلات معوض حسنين	البضاعة المباعة	زيادة البنك والمدينون، ونقص البضاعة
٥	شركة محمود	البنك	نقص الدائنون، ونقص البنك
٦	أجور العمال	الصندوق	سداد مصروف، ونقص الصندوق
٧	الصندوق	محلات معوض حسنين	زيادة الصندوق، ونقص المدينون

٨	البنك	الصندوق	زيادة البنك، ونقص الصندوق
٩	البضاعة المشتراة	البنك محلات سيد متولي	زيادة البضاعة، ونقص البنك، وزيادة الدائنون
١٠	الصندوق	البضاعة المباعة	زيادة الصندوق، ونقص البضاعة
١١	المسحوبات	الصندوق	نقص رأس المال، ونقص الصندوق
١٢	محلات سيد متولى	البنك	نقص الدائنون، ونقص البنك

رابعا: تصوير قائمة المركز المالي (الميزانية) بعد حدوث آخر عملية:

قائمة المركز المالي (بعد حدوث أخر عملية)

جنيه	أصول	جنيه	حقوق الملكية وخصوم
٣٠٠٠٠	عقار	١٢٢١٠٠	رأس المال
١٥٠٠٠	أثاث	٦٩٠٠٠	دائنون
٨١٥٠٠	بضاعة		
٢٠٠٠٠	مدينون		
٣٣٠٠٠	بنك		
١١٦٠٠	صندوق		
١٩١١٠٠		١٩١١٠٠	

التمرين السادس

فيما يلي جدول يبين الأطراف المدينة والدائنة ومبالغها وذلك بالنسبة للعمليات التي تمت في محلات الإخلاص خلال شهر يونيه سنة ٢٠٠٦:

رقم العملية	المبلغ	الطرف المدين	الطرف الدائن
١	١٠٠٠	الأثاث	البنك
٢	٣٠٠٠	البنك	الصندوق
٣	٤٠٠٠	البضاعة المشتراة	محلات السلام
٤	٣٠٠٠	الصندوق، شركة المنوفية	البضاعة المباعة
٥	٦٠٠	إيجار المحل	الصندوق
٦	١٥٠٠	محلات السلام	البنك
٧	٤٥٠٠	أوراق مالية	الصندوق
٨	١٨٠٠	أجور العمال	الصندوق
٩	٥٠٠٠	البضاعة المشتراة	البنك، شركة النصر
١٠	٦٠٠	الصندوق	إيراد أوراق مالية
١١	١٣٠٠	شركة المنفلوطي	البضاعة المباعة
١٢	٣٠٠	مردودات البضاعة المباعة	شركة المنفلوطي
١٣	٢٠٠٠	شركة النصر	البنك
١٤	٦٠٠	المسحوبات	الصندوق
١٥	٨٠٠٠٠	السيارة	البنك، الشركة الهندسية
١٦	١٠٠٠	الصندوق	الأثاث

والمطلوب: بيان نوع العمليات السابقة (يكتفي بذكر رقم كل عملية)

الحل

رقم العملية	نوع العملية
١	شراء أثاث للمحل وسداد الثمن بشيك على البنك
٢	تحويل مبالغ نقدية من خزينة المحل وإيداعها بالحساب الجاري بالبنك
٣	شراء بضاعة على الحساب من محلات السلام
٤	بيع بضاعة إلى شركة المنوفية وتحصيل جزء من ثمنها نقداً والباقي على الحساب.
٥	سداد إيجار المحل نقداً
٦	سداد جزء من المستحق لمحلات السلام بشيك على البنك
٧	شراء أوراق مالية (أسهم وسندات) نقداً
٨	سداد أجور عمال المحل نقداً
٩	شراء بضاعة من شركة النصر وسداد جزء من ثمنها بشيك على البنك والباقي على الحساب
١٠	تحصيل إيرادات الأوراق المالية نقداً
١١	بيع بضاعة إلى شركة المنفلوطي على الحساب
١٢	رد جزء من البضاعة السابق بيعها إلى شركة المنفلوطي لوجود عيوب بها أو لمخالفتها للمواصفات
١٣	سداد جزء من المستحق لشركة النصر بشيك على البنك
١٤	سحب مبلغ من الصندوق لمقابلة المصروفات الشخصية لصاحب المحل
١٥	شراء سيارة للمحل من الشركة الهندسية وسداد جزء من ثمنها بشيك على البنك
١٦	بيع جزء من أثاث المحل بعد الاستغناء عنه وتحصيل القيمة نقداً

التمرين السابع

قام عبد الستار العريان تاجر الأثاث بالقاهرة بالعمليات التجارية التالية خلال شهر مايو سنة ٢٠٠٦.

١- في ٢ يوليو اشترى من محلات السمري أثاثاً بمبلغ ١٦٠٠٠ جنيه على أنه يتم السداد على أربعة أقساط شهرية تبدأ من أول أبريل.

٢- في ٥ يوليو باع أثاثاً بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه إلى شركة النيل واستلم منها شيكا بمبلغ ٣٠٠٠ج أودعه البنك.

٣- في ٧ يوليو اشترى من شركة القاهرة أثاثاً بمبلغ ٩٠٠٠ جنيه.

٤- في ١٢ يوليو باع إلى محلات الديكور الحديث أثاثاً بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه نقداً.

٥- في ١٥ يوليو اتفق مع شركة الشرق على أن يشترى منها أثاثاً قيمته ٦٠٠٠ جنيه.

٦- في ٢٠ يوليو حصّل إيرادات من تصليح أثاث العملاء قيمتها ١٥٠٠ جنيه نقداً.

٧- في ٢٥ يوليو استلم الأثاث الذي اتفق عليه مع شركة الشرق وسدد لها ٤٠٠٠ جنيه نقداً.

٨- في ٢٧ يوليو سحب شيكاً لأمر شركة القاهرة سداداً لجزء من حسابها بمبلغ ٤٠٠٠ج.

٩- في ٢٩ يوليو حصّل مبلغ ٢٠٠٠ جنيه نقداً من شركة النيل سداداً لجزء من الدين المستحق عليها.

١٠- في ٣١ يوليو دفع أجور عمال قيمتها ١٧٠٠ جنيه نقداً.

والمطلوب:

١ - تحليل العمليات السابقة مع بيان الأسباب.

٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة لهذه العمليات.

الحل

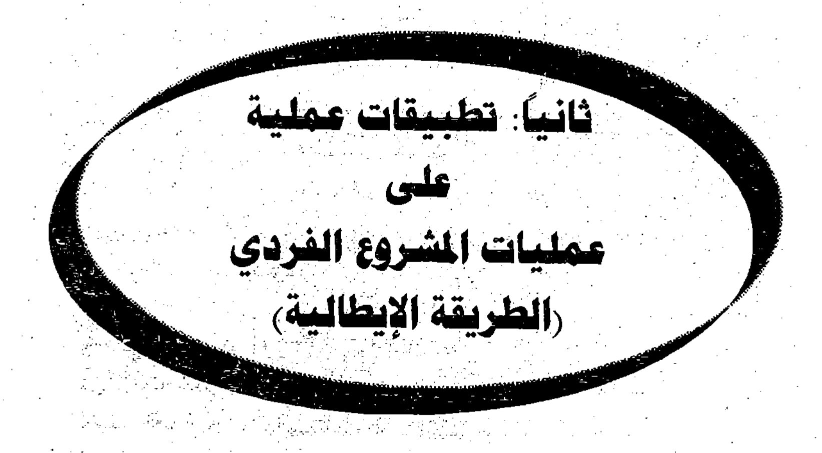
١ – تحليل العمليات:

رقم العملية	الطرف المدين	الطرف الدائن	الأسباب
١	المشتريات	محلات السمري	المشتريات (مدينة) ومحلات السمري (دائنة)
٢	البنك	المبيعات شركة النيل	شركة النيل أخذت (مدينة)، البضاعة نقصت (دائن) البنك زاد (مدين)، شركة النيل أعطت (دائنه)
٣	المشتريات	شركة القاهرة	البضاعة زادت (مدينة)، شركة القاهرة أعطت (دائنه)
٤	الصندوق	المبيعات	الصندوق زاد (مدين)، البضاعة نقصت (دائنه)
٥	–	–	الاتفاق بين المشترى والبائع لا يحلل لحين وصول البضاعة
٦	الصندوق	إيرادات التصليح	الصندوق زاد (مدين)، الإيرادات (دائنه)
٧	المشتريات شركة الشرق	شركة الشرق الصندوق	البضاعة زادت (مدينة)، شركة الشركة أعطت (دائنه) شركة الشرق أخذت (مدينه)، الصندوق نقص (دائن)
٨	شركة القاهرة	البنك	شركة القاهرة أخذت (مدينه)، البنك نقص (دائن)
٩	الصندوق	شركة النيل	الصندوق زاد (مدين)، شركة النيل أعطت (دائنه)
١٠	أجور عمال	الصندوق	أجور العمال مصروف (مدين)، الصندوق نقص (دائن)

٢ – قيود اليومية:

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ سجلات السمرى (مشتريات من محلات السمرى على الحساب)	١			٢٠٠٦ ٧ / ٢
٥٠٠٠ ٣٠٠٠	٨٠٠٠	من مذكورين حـــ/ شركة النيل حـــ/ البنك إلى حـــ/ المبيعات (بيع بضاعة الجزء بشيك والباقي على الحساب)	٢			٧/٥

٩٠٠٠		من حـــ/ المشتريات	٣			٧ /٧
	٩٠٠٠	إلى حـــ/ شركة القاهرة				
		(شراء بضاعة على الحساب)				
٤٠٠٠		من حـــ/ الصندوق	٤			٧/١٢
	٤٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات				
		(بيع بضاعة نقدا)				
		الاتفاق لا يقيد بالدفاتر				٧/١٥
٢٠٠٠		من حـــ/ الصندوق	٥			٧/٢٠
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ إيرادات التصليح				
		(تحصيل إيراد تصليح نقدا)				
٦٠٠٠		من حـــ/ المشتريات	٦			٧/٢٥
		إلى مذكورين				
	٤٠٠٠	حـــ/ الصندوق				
	٢٠٠٠	حـــ/ شركة الشرق				
		(شراء بضاعة جزء نقدا والباقي على الحساب)				
٤٠٠٠		من حـــ/ شركة القاهرة	٧			٧/٢٧
	٤٠٠٠	إلى حـــ/ البنك				
		(سحب شيك لشركة القاهرة)				
٢٠٠٠		من حـــ/ الصندوق	٨			٧/٢٩
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ شركة النيل				
		(تحصيل جزء من المستحق على شركة النيل نقدا)				
١٧٠٠		من حـــ/ أجور العمال	٩			٧/٣١
	١٧٠٠	إلى حـــ/ الصندوق				
		(سداد أجور العمال نقدا)				
٥٢٧٠٠	٥٢٧٠٠	المجموع				


ثانياً: تطبيقات عملية
على
عمليات المشروع الفردي
(الطريقة الإيطالية)

التمرين الثامن

بدأ يحي الأزهري أعماله التجارية في أول يناير ٢٠٠٧ بالعناصر التالية:
١٠٠٠٠ أثاث – ٢٠٠٠٠ بضاعة – ٣٠٠٠٠ بنك – ٣٠٠٠٠ صندوق – ٣٠٠٠٠ دائنون.

وإليك العمليات التي أجراها خلال النصف الأول من هذا الشهر:

١ – في نفس اليوم دفع نقداً ٥٠٠ج إيجار المحل عن شهر يناير، و١٠٠٠ج تأمين المالك المبنى بإيصال رقم (٢١).

٢ – في ٢ منه استلم المكاتب والأرفف التي اتفق مع محلات كساب على صنعها له وسددت قيمتها ٢٠٠٠ج من الصندوق بفاتورة رقم (٢٥).

٣ – في ٣ منه باع إلى جمال سعد بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ج نقداً بفاتورة رقم (١).

٤ – في ٤ منه اشترى خزانة حديدية ٢٠٠٠ج سددها بشيك رقم (١٣٤) أودع فيها المبالغ النقدية الموجودة في المحل.

٥ – في ٦ منه باع إلى أحمد صبري بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠ج واستلم من القيمة ٢٠٠ج بشيك رقم (٢٣٥) أودعه البنك.

٦ – في ٧ منه اشترى سيارة من شركة القاهرة للسيارات بمبلغ ٥٠٠٠٠ج وسدد نصف القيمة نقداً والباقي بشيك على البنك بموجب عقد شراء رقم (٣٤).

٧ – في ٩ منه اشترى بضاعة من سمير صبري بمبلغ ٩٠٠٠ج وسدد من القيمة ٤٠٠٠ج فقط منها ٣٠٠٠ج بشيك من الصندوق بموجب فاتورة رقم (٢٤).

٨ – في ١٠ منه سحب مبلغ ٢٥٠ج من الصندوق لمصروفاته الشخصية بإيصال رقم (١٥).

٩ – في ١١ منه باع بضاعة إلى أمين عبد الله بمبلغ ٦٠٠٠ج واستلم القيمة بشيك رقم (٤٢٦) أودعه البنك.

١٠– في ١٢ منه اشترى دفاتر للقيد بمبلغ ١٠٠ج نقداً أودعها خزانة المحل بإيصال رقم (١٨).

١١– في ١٤ منه حصل نقداً مبلغ ٤٠٠٠ج من أحمد صبري سداداً لجزء من المستحق عليه.

١٢– في ١٥ منه دفع مبلغ ٤٠٠ج من الصندوق قيمة أجور العمال بموجب كشف أجور رقم (١).

المطلوب: إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة بدفتر اليومية.

الحل

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
						٢٠٠٧
		من مذكورين	١			١/١
١٠٠٠٠		حـ/ أثاث				
٢٠٠٠٠		حـ/ بضاعة				
٣٠٠٠٠		حـ/ بنك				
٣٠٠٠٠		حـ/ صندوق				
		إلى مذكورين				
	٣٠٠٠٠	حـ/ الدائنون				
	٦٠٠٠٠	حـ/ رأس المال				
		(القيد الافتتاحي للمحل)				
		من مذكورين	٣			١/١
٥٠٠		حـ/ إيجار المحل		٢١		
١٠٠٠		حـ/ تأمين المحل				
	١٥٠٠	إلى / الصندوق				
		(دفع إيجار وتأمين المحل نقدا)				
٢٠٠٠		من حـ/ الأثاث	٣	٢٥		١/٢
	٢٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(شراء أثاث نقدا بفاتورة رقم ٢٥)				
٢٠٠٠		من حـ/ الصندوق	٤	١		١/٣
	٢٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات				
		(بيع بضاعة نقدا بفاتورة رقم ١)				
٢٠٠٠		من حـ/ الأثاث	٥	١٣٤		١/٤
	٢٠٠٠	إلى حـ/ البنك				
		(شراء خازنة بشيك رقم ١٣٤)				
		من مذكورين	٦	٢٣٥		١/٦
٢٠٠٠		حـ/ البنك				
٦٠٠٠		حـ/ أحمد صبري				
	٨٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات				
		(بيع بضاعة جزء بشيك رقم ٢٣٥ والباقي على الحساب)				

٥٠٠٠٠		من حـ/ السيارات	٧			١/٧
	٥٠٠٠٠	إلى حـ/ شركة القاهرة				
		(شراء سيارة على الحساب)				
٥٠٠٠٠		من حـ/ شركة القاهرة	٨			١/٧
		إلى مذكورين		٢٤		
	٢٥٠٠٠	حـ/ الصندوق				
	٢٥٠٠٠	حـ/ البنك				
		(سداد نصف القيمة نقدا والباقي بشيك)				
٩٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٩	٢٤		١/٩
		إلى مذكورين				
	٣٠٠٠	حـ/ البنك				
	١٠٠٠	حـ/ الصندوق				
	٥٠٠٠	حـ/ سمير صبري				
		(شراء بضاعة جزء بشيك وجزء نقدا				
		والباقي على الحساب)				
٢٥٠		من حـ/ المسحوبات	١٠	١٥		١/١٠
	٢٥٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(مسحوبات شخصية نقدا)				
٦٠٠٠		من حـ/ البنك	١١	٤٢٦		١/١١
	٦٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات				
		(بيع بضاعة بشيك رقم ٤٢٦)				
١٠٠		من حـ/ أدوات كتابية	١٢	١٥		١/١٢
	١٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(شراء دفاتر للقيد نقدا)				
٤٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٣			١/١٤
	٤٠٠٠	إلى حـ/ أحمد صبري				
		(تحصيل جزء من المبلغ المستحق عليه نقدا)				
٤٠٠		من حـ/ الأجور	١٤	١		١/١٥
	٤٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سداد الأجور نقدا للعمال)				
٢١٥٢٥٠	٢١٥٢٥٠	المجموع				

التمرين التاسع

في أول يونيه ٢٠٠٧ بدأ عكاشة أعماله في تجارة الخردوات برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ج وكان مركزه المالي ممثلاًفي العناصر التالية:

٢٥٠٠٠ عقار - ٨٠٠٠ أثاث - ٢١٠٠٠ بضاعة - ٦٠٠٠ بنك - ١٩٠٠٠ صندوق - ٩٠٠٠ دائنون (٧٠٠٠ شركة النيل- ٢٠٠٠ شركة التعاون).

وفيما يلي ملخصاً لعملياته التي تمت خلال الشهر:

١- في ٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٨٥٠٠ ج إلى محلات مروان على الحساب وصرف على نقلها مبلغ ٢٠٠ج دفعها نقداً مع العلم بأن مصروفات النقل يتحملها المشترى حسب الاتفاق.

٢- في ٤ منه اشترى بضاعة من الشركة الأهلية بمبلغ ٦٠٠٠ج سدد منها ٢٠٠٠ج بشيك على البنك واتفق على سداد الباقي بعد شهرين.

٣- في ٧ منه اتفق مع شركة التعاون على تأجيل سداد الدين المستحق اليوم وقيمته ٢٠٠٠ج لمدة شهر.

٤- في ١٠ منه اشترى أخشاباً قيمتها ١٥٠٠ج لتجهيزها أثاثاً لمنزله وسدد القيمة بشيك على البنك وقد أودع هذه الأخشاب بمخازن المحل.

٥- في ١٢ منه سدد مبلغ ٣٠٠٠ج نقداً إلى شركة النيل سداداً لجزء من الدين المستحق لها.

٦- في ١٥ منه حصل مبلغ ٤٠٠ج نقداً من محل كهربائي الأنوار قيمة الباقي من إيراد العقار بعد أن قام المستأجر بسداد مبلغ ٢٠٠ج قيمة العوائد المستحقة على المبنى نيابة عن المشروع.

٧- في ١٨ منه باع قطعة أرض يملكها بمبلغ ٨٠٠٠٠ج أودعها في حساب جاري المشروع ببنك مصر.

٨- في ٢٠ منه باع بضاعة إلى أحمد إبراهيم بمبلغ ٧٠٠٠ج وحصل من قيمتها ٣٠٠٠ج واتفق على تحصيل الباقي على أربعة أقساط أسبوعية.

٩- في ٢٥ منه سدد المصروفات التالية: ٨٠٠ ج أجور العمال نقداً - ٣٥٠ ج مصاريف إعلان بشيك على البنك - ١٥٠ج أدوات كتابية نقداً.

١٠- في ٢٧ منه حصل القسط الأول من الدين المستحق على أحمد إبراهيم نقداً.

والمطلوب:

١ - إجراء قيود اليومية.

٢ - الترحيل إلى حسابات الأستاذ وترصيد هذه الحسابات في ٢٠٠٧/٦/٣٠.

الحل

أولا: قيد اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين	١			٢٠٠٧ ٦/١
٢٥٠٠٠		حـ/ عقار				
٨٠٠٠		حـ/ أثاث				
٢١٠٠٠		حـ/ بضاعة				
٦٠٠٠		حـ/ بنك				
١٩٠٠٠		حـ/ صندوق				
		إلى مذكورين				
	٩٠٠٠	حـ/ الدائنون				
	٧٠٠٠٠	حـ/ رأس المال				
		(القيد الافتتاحي للمحل)				
٨٥٠٠		من حـ/ محلات مروان	٢			٦/٢
	٨٥٠٠	إلى / المبيعات				
		(بيع بضاعة إلى محلات مروان على الحساب)				
٢٠٠		من حـ/ مصاريف النقل	٣			
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سداد مصروفات النقل نقدا)				
٢٠٠		من حـ/ محلات مروان	٤			
	٢٠٠	إلى حـ/ مصاريف النقل				
		(تحميل المشترى بمصروفات النقل)				
٦٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٥			٦/٤
		إلى مذكورين				
	٢٠٠٠	حـ/ البنك				
	٤٠٠٠	حـ/ الشركة الأهلية				
		(شراء بضاعة سدد جزء بشيك والباقي على الحساب)				

مدين	دائن	البيان	رقم القيد			التاريخ
١٥٠٠٠		من حـــ/ المسحوبات	٦			٦/١٠
	١٥٠٠٠	إلى حـــ/ البنك				
		(سداد ثمن الأخشاب لمنزلة بشيك)				
٣٠٠٠		من حـــ/ شركة النيل	٧			٦/١٢
	٣٠٠٠	إلى حـــ/ الصندوق				
		(سداد جزء من المستحق لشركة النيل)				
٤٠٠		من حـــ/ الصندوق	٨			٦/١٥
	٤٠٠	إلى حـــ/ إيراد العقار				
		(تحصيل جزء من إيراد العقار)				
٢٠٠		من حـــ/ العوائد (الضرائب)	٩			۱
	٢٠٠	إلى حـــ/ إيراد العقار				
		(سداد جزء من الضرائب)				
٨٠٠٠٠		من حـــ/ البنك	١١			٦/١٨
	٨٠٠٠٠	إلى حـــ/ رأس المال				
		(بيع قطعة أرض يملكها وإيداعها باسم المحل)				
		من مذكورين	١٢			٦/٢٠
٣٠٠٠		حـــ/ الصندوق				
٤٠٠٠		حـــ/أحمد إبراهيم				
	٧٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات				
		(بيع بضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب)				
		من مذكورين	١٢			٦/٢٥
٨٠٠		حـــ/ أجور العمال				
١٥٠		حـــ/ أدوات كتابية				
	٩٥٠	إلى حـــ/ الصندوق				
		(سداد المصروفات نقدا)				
٣٥٠		من حـــ/ مصاريف الإعلان	١٣			
	٣٥٠	إلى حـــ/ البنك				
		(سداد مصاريف الإعلان بشيك)				
١٨٧٣٠٠	١٨٧٣٠٠	المجموع				

ثانيا: حسابات الأستاذ:

منه — حـ/ المشتريات — له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٦٠٠٠	إلى مذكورين	٦٠٠٠	رصيد مرحل ٦/٣٠
٦٠٠		٦٠٠٠	

منه — حـ/ المبيعات — له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٥٥٠٠	رصيد مرحل ٦/٣٠	٨٥٠٠	من حـ/ محلات مروان
		٧٠٠٠	من مذكورين
١٥٥٠٠		١٥٥٠٠	

ملحوظة :

يتم فتح حسابات بدفتر الأستاذ لباقي العمليات المدونة بدفتر اليومية على غرار الحسابين السابقين.

التمرين العاشر

بدأ عبد العزيز تميم أعماله التجارية في تجارة الأخشاب في ٢٠٠٧/١/١ وكان مركزه المالي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ كما يلي.

١٠٠٠٠٠ بضاعة – ١٥٠٠٠ صندوق – ٣٥٠٠٠ بنك – ٥٠٠٠ أثاث – ١٠٠٠٠ سيارات – ١٥٠٠٠ مدينون (٨٠٠٠ أمين – ٧٠٠٠ عبد الله) – ١٠٠٠٠ دائنون (٦٠٠٠ شركة التعاون – ٤٠٠٠ شركة النصر).

وإليك ملخصاً بالعمليات التي تمت خلال شهر يناير ٢٠٠٧:

١- في ١ منه باع بضاعة بمبلغ ١٦٠٠٠ج إلى محلات السعادة منها ٤٠٠٠ج نقداً والباقي على الحساب، وقد تكلف المحل ٢٠٠ج على نقلها دفعها من الصندوق.
٢- في ٣ منه اشترى أخشاباً من شركة النصر قيمتها ٢٠٠٠٠ج وسدد المبلغ بشيك على البنك، ودفع مصروفات نقل ٦٠٠ج نقداً.
٣- في ٥ منه سحب أخشاباً تكلفتها ٤٠٠٠ج لتجهيز أثاث ابنته وأرسلها إلى شركة الموبيليات الحديثة ودفع لها مبلغ ١٠٠٠ج من الصندوق.
٤- في ٨ منه دفع مبلغ ٣٠٠ج قيمة مصاريف بنزين السيارة نقداً وكان يستعملها بمعدل $\frac{٢}{٣}$ الوقت للمحل، والباقي لأغراضه الخاصة.
٥- في ١١ منه حصل مبلغ ٦٠٠ج من أمين نقداً.
٦- في ١٤ منه دفع المبالغ الآتية نقداً: ٤٠٠ج أجور عمال – ١٠٠ج أدوات كتابية – ٨٥٠ج إيجار مسكنه الخاص– ١٥٠ج مصروفات شخصية.
٧- في ١٥ منه باع جزءاً من الأثاث لعدم الحاجة إليه بمبلغ ٢٠٠٠ج نقداً تكلفته ١٥٠٠ج.
٨- في ١٦ منه باع أخشاب إلى عبدالله بمبلغ ٥٠٠٠ج على الحساب.

والمطلوب:

١ – أجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.
٢ – الترحيل إلى حسابات الأستاذ مع ترصيدها بعد أخر عملية.
٣ – إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة كما يظهر في ٢٠٠٧/١/٣١.

الحل

أولاً: قيود اليومية:

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
						٢٠٠٧
		من مذكورين	١			١/١
١٠٠٠٠٠		حـ/ بضاعة				
١٥٠٠٠		حـ/ الصندوق				
٣٥٠٠٠		حـ/ البنك				
٥٠٠٠		حـ/ أثاث				
١٠٠٠٠		حـ/ سيارات				
١٥٠٠٠		حـ/ مدينون				
		إلى مذكورين				
	١٠٠٠٠	حـ/ دائنون				
	١٧٠٠٠٠	حـ/ رأس المال				
		(القيد الافتتاحي للمحل)				
		من مذكورين	٣			١/١
٤٠٠٠		حـ/ الصندوق				
١٢٠٠٠		حـ/ محلات السعادة				
	١٦٠٠٠	إلى / المبيعات				
		(بيع بضاعة جزء نقداً والباقي على الحساب)				
٢٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المبيعات	٣			
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(دفع مصروفات نقل المبيعات نقداً)				
٢٠٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٤			١/٣
	٢٠٠٠٠	إلى حـ/ البنك				
		(شراء بضاعة بشيك)				
٦٠٠		من حـ/ مصاريف نقل المشتريات	٥			١/٣
	٦٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سداد مصاريف الشراء نقداً)				

٥٠٠٠		من حـ/ المسحوبات	٦			١/٥
		إلى مذكورين				
	٤٠٠٠	حـ/ المشتريات				
	١٠٠٠	حـ/ الصندوق				
		(قيمة المسحوبات الشخصية)				
٢٠٠		من حـ/ مصاريف السيارة	٧			١/٨
	٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سدد ثمن ٣/٢ البنزين للمحل)				
١٠٠		من حـ/ المسحوبات	٨			
	١٠٠	إلى الصندوق				
		(ثمن ٣/١ البنزين للاستعمال الشخصي				
٦٠٠٠		من حـ/ الصندوق	٩			١/١١
	٦٠٠٠	إلى حـ/ أمين				
		(تحصيل جزء من دين أمين نقدا)				
		من مذكورين	١٠			١/١٤
٤٠٠		حـ/ أجور عمال				
١٠٠		حـ/ أدوات كتابية				
١٥٠		حـ/ مسحوبات				
	٦٥٠	إلى حـ/ الصندوق				
		(سداد بعض المصروفات نقدا)				
٢٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١١			١/١٥
		إلى مذكورين				
	١٥٠٠	حـ/ الأثاث				
	٥٠٠	حـ/ أرباح بيع الأثاث				
		(بيع بعض الأثاث تكلفته ١٥٠٠ج)				
٥٠٠٠		من حـ/ عبد الله	١٢			١/١٦
	٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات				
		(بيع جزء من أخشاب على الحساب)				
٢٥٥٧٥٠	٢٥٥٧٥٠	المجموع				

ثانيا: حسابات الأستاذ:

حـــ/ بضاعة أول المدة

منه (المبلغ)	البيان	له (المبلغ)	البيان
١٠٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	

حـــ/ الصندوق

منه (المبلغ)	البيان	له (المبلغ)	البيان
١٥٠٠٠	رصيد ١/١	٢٠٠	من حـــ/ مصاريف نقل المبيعات
٤٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات	٦٠٠	من حـــ/ مصاريف نقل المشتريات
٦٠٠٠	إلى حـــ/ أمين	١٠٠٠	من حـــ/ المسحوبات
٢٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠٠	من حـــ/ مصاريف السيارات
		٢٠٠	من حـــ/ المسحوبات
		١٥٠٠	من مذكورين
		٢٤٢٥٠	رصيد مرحل ١/٣١
٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠	

حـــ/ البنك

منه (المبلغ)	البيان	له (المبلغ)	البيان
٣٥٠٠٠	رصيد ١/١	٢٠٠٠٠	من حـــ/ المشتريات
		١٥٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠	

حـــ/ الأثاث

منه (المبلغ)	البيان	له (المبلغ)	البيان
٥٠٠٠	رصيد ١/١	١٥٠٠	من حـــ/ الصندوق
		٣٥٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

حـ/ السيارات

منه		له	
١٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٠٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	

حـ/ عبد الله

منه		له	
٧٠٠٠	رصيد ١/١		
٥٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	

حـ/ أمين

منه		له	
٨٠٠٠	رصيد ١/١	٦٠٠٠	من حـ/ الصندوق
		٢٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٨٠٠٠		٨٠٠٠	

حـ/ محلات السعادة

منه		له	
١٢٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	

حـ/ المبيعات

منه		له	
		١٦٠٠٠	من مذكورين
		٥٠٠٠	من حـ/ عبد الله
٢١٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١		
٢١٠٠٠		٢١٠٠٠	

حـ/ مصاريف نقل المبيعات

منه		له	
٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٢٠٠		٢٠٠	

حـ/ مصاريف نقل المشتريات

منه		له	
١٠٠	إلى حـ/ الصندوق	١٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٠٠		١٠٠	

حـ/ المشتريات

منه		له	
٢٠٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٤٠٠٠	من حـ/ المسحوبات
		١٦٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	

حـ/ المسحوبات

منه		له	
٥٠٠٠	إلى مذكورين		
١٠٠	إلى حـ/ الصندوق		
١٥٠	إلى حـ/ الصندوق		
		٥٢٥٠	رصيد مرحل ١/٣١
٥٢٥٠		٥٢٥٠	

حـ/ مصاريف السيارة

منه		له	
٢٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٢٠٠		٢٠٠	

حـــ/ أجور عمال

منه		له	
٤٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	٤٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
٤٠٠		٤٠٠	

حـــ/ أدوات كتابية

منه		له	
١٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	١٠٠	رصيد مرحل ١/٣١
١٠٠		١٠٠	

حـــ/ أرباح بيع الأثاث

منه		له	
٥٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٥٠٠	من حـــ/ الصندوق
٥٠٠		٥٠٠	

حـــ/ شركة التعاون

منه		له	
٦٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٦٠٠٠	رصيد ١/١
٦٠٠٠		٦٠٠٠	

حـــ/ شركة النصر

منه		له	
٤٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	٤٠٠٠	رصيد ١/١
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

حـــ/ رأس المال

منه		له	
١٧٠٠٠٠	رصيد مرحل ١/٣١	١٧٠٠٠٠	رصيد ١/١
١٧٠٠٠٠		١٧٠٠٠٠	

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة كما يظهر في ٢٠٠٧/١/٣١

اسم الحساب	أرصدة		مجاميع	
	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	له	منه
حـ/ بضاعة أول المدة		١٠٠٠٠٠	–	١٠٠٠٠٠
حـ/ الصندوق		٢٤٢٥٠	٢٧٥٠	٢٧٠٠٠
حـ/ البنك		١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠
حـ/ الأثاث		٣٥٠٠	١٥٠٠	٥٠٠٠
حـ/ السيارات		١٠٠٠٠	–	١٠٠٠٠
حـ/ عبد الله		١٢٠٠٠	–	١٢٠٠٠
حـ/ أمين		٢٠٠٠	٦٠٠٠	٨٠٠٠
حـ/ شركة النصر	٤٠٠٠	–	٤٠٠٠	–
حـ/ محلات السعادة	–	١٢٠٠٠	–	١٢٠٠٠
حـ/ المبيعات	٢١٠٠٠	–	٢١٠٠٠	–
حـ/ مصاريف نقل المبيعات	–	٢٠٠	–	٢٠٠
حـ/ مصاريف نقل المشتريات	–	١٠٠	–	١٠٠
حـ/ المشتريات		١٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠
حـ/ المسحوبات		٥٢٥٠	–	٥٢٥٠
حـ/ مصاريف السيارة	–	٢٠٠	–	٢٠٠
حـ/ أجور عمال	–	٤٠٠	–	٤٠٠
حـ/ أدوات كتابية	–	١٠٠	–	١٠٠
حـ/ أرباح الأثاث	٥٠٠	–	٥٠٠	–
حـ/ شركة التعاون	٦٠٠٠	–	٦٠٠٠	–
حـ/ رأس المال (متمم حسابي)	١٧٠٠٠٠	–	١٧٠٠٠٠	–
المجموع	١٩٧٠٠٠	١٩٧٠٠٠	٢٥٥٧٥٠	٢٥٥٧٥٠

التمرين الحادي عشر

إليك العمليات التي أجراها التاجر سيد عبد الفضيل خلال شهر مارس ٢٠٠٧

١- دفع إيجار شهر مارس وقدره ١٥٠٠ج نصفه من صندوق المحل والنصف الآخر من جيبه الخاص.

٢- اشترى بضاعة من خليل قيمتها ١٠٠٠٠ج بخصم تجاري ١٠%.

٣- أرسل نصف الكمية التي اشتراها من خليل إلى شركة الشرق لتغليفها وحزمها في سبيل بيعها لعميل معين، وتم الاتفاق على أن تتم العملية بمبلغ ٥٠٠ج دفعت نقداً.

٤- باع بضاعة قيمتها ٥٠٠٠ج إلى محلات النور بخصم تجاري ٥% وآخر ٤% نظير السداد فوراً وقد استلم الصافي بشيك أودعه البنك.

٥- دفع قسط التأمين ضد الحريق على البضاعة وقدرها ٣٥٠ج بشيك على البنك.

٦- اشترى أثاثاً من محلات السمرى بمبلغ ١٤٠٠ج منه ٤٠٠ج لمنزله والباقي للمحل وقد سدد مبلغ ٢٠٠ج من أمواله الخاصة والباقي بشيك على البنك.

٧- ردت إليه شركة الشرق بضاعة قيمتها ٤٥٠ج لعدم استطاعتها تغليفها كما ردت إليه أيضا مبلغ ٥٠ج نقداً مقابل الجزء الذي لم يغلف.

٨- باع البضاعة الموجودة عند شركة الشرق إلى محلات الأمل بمبلغ ٥٦٠٠ج على الحساب وقد تسلمت محلات الأمل البضاعة في نفس اليوم من شركة الشرق.

٩- باع إلى محمد أمين بضاعة قيمتها ٢٠٠٠ج بخصم ٥% إذا سدد خلال أسبوع.

١٠- رد إلى محلات السمري جزء من أثاث المحل قيمته ٢٠٠ج واستلم المبلغ بشيك أودعه البنك.

١١- سدد محمد أمين المبلغ المستحق عليه نقداً في خلال فترة السداد.

١٢- احترق جزء من البضاعة المؤمن عليها قدرت قيمته بمبلغ ٥٠٠ج وقد سددت شركة التأمين مبلغ ٤٠٠ جنيه نقداً قيمة التعويض المستحق.

فإذا علمت أن أرصدة حسابات دفتر الأستاذ في أول مارس ٢٠٠٧ كانت كالآتي: ٣٠٠٠ بضاعة- ٥٩٠ صندوق- ٣٠٠٠ بنك- ٤١٠ أثاث- ٣٠٠٠ مبيعات- ٥٠٠ مردودات مشتريات- ٥٠٠ مردودات مبيعات- ٢٥٠٠ مشتريات- ٥٠ مصاريف نقل مشتريات- ٥٠ مصاريف نقل المبيعات- ١٠٠٠ إيجار المحل- ٣٠٠ أجور ومرتبات- ١٠٠ مسحوبات.

والمطلوب:

١ – إجراء قيود اليومية بدفاتر التاجر سيد عبد الفضيل.

٢ – الترحيل إلى حسابات الأستاذ المختصة وترصيدها في ٢٠٠٧/٣/٣١.

الحل

أولا: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد		تاريخ
					٢٠٠٧
١٥٠٠		من حـ/ الإيجار	١		٣/١
		إلى مذكورين			
	٧٥٠	حـ/ رأس المال			
	٧٥٠	حـ/ الصندوق			
		(دفع الإيجار نصفه من الصندوق والنصف من جيبه الخاص)			
٩٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٢		٣/٢
	٩٠٠٠	إلى حـ/ خليل			
		(اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ بخصم تجاري ١٠%)			
٥٠٠		من حـ/ مصاريف اللف والتغليف	٣		٣/٣
	٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق			
		(تعبئة وتغليف البضاعة)			

		من مذكورين	٤		٣/٤
١٩٠		حـــ/ خصم مسموح به			
٤٥٦٠		حـــ/ البنك			
	٤٧٥٠	إلى حـــ/ المبيعات			
		(بيع بضاعة بخصم تجاري ٥%، وخصم نقدي ٤% نظير السداد)			
٣٥٠		من حـــ/ التأمين ضد الحريق	٥		٣/٥
	٣٥٠	إلى حـــ/ البنك			
		(دفع مصاريف التأمين بشيك)			
		من مذكورين	٦		٣/٦
٤٠٠		حـــ/ المسحوبات			
١٠٠٠		حـــ/ الأثاث			
		إلى مذكورين			
	٢٠٠	حـــ/ رأس المال			
	١٢٠٠	حـــ/ البنك			
		(شراء أثاث لمنزله الخاص بشيك)			
٥٠		من حـــ/ الصندوق	٧		٣/٧
	٥٠	إلى حـــ/ مصاريف التغليف			
		(رد جزء من مصاريف التغليف)			
٥٦٠٠		من حـــ/ محلات الأمل	٨		٣/٨
	٥٦٠٠	إلى حـــ/ المبيعات			
		(بيع البضاعة الموجودة لدى شركة الشرق على الحساب)			
٢٠٠٠		من حـــ/ محمد أمين	٩		٣/٩
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات			
		(بيع بضاعة على الحساب إلى محمد أمين)			

٢٠٠		من حـــ/ البنك	١٠		٣/١٠
	٢٠٠	إلى حـــ/ الأثاث			
		(رد جزء من الأثاث إلى محلات السمرى)			
		من مذكورين	١١		٣/١١
١٠٠		حـــ/ خصم مسموح به			
١٩٠٠		حـــ/ الصندوق			
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ محمد أمين			
		(سدد محمد أمين المبلغ المستحق عليه في خلال فترة السداد)			
		من مذكورين	١٢		٣/١٢
٤٠٠		حـــ/ الصندوق			
١٠٠		حـــ/ خسائر الحريق			
	٥٠٠	إلى حـــ/ بضاعة أول المدة			
		(تحصيل قيمة التعويض من شركة التأمين نقدا اعتبار الفرق خسارة)			
٢٧٥٥٠	٢٧٥٥٠	المجموع			

ثانيا: حسابات الأستاذ:

حـــ/ الإيجار

منه		له	
١٠٠٠	رصيد		
١٥٠٠	إلى مذكورين	٢٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٢٥٠٠		٢٥٠٠	

حـــ/ رأس المال

منه		له	
		٧٥٠	من حـــ/ الإيجار
٩٥٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٢٠٠	من مذكورين
٩٥٠		٩٥٠	

حـــ/ الصندوق

منه		له	
٥٩٠	رصيد ٣/١	٧٥٠	من حـــ/ الإيجار
٥٠	إلى حـــ/ التغليف	٥٠٠	من حـــ/ م. التغليف
١٩٠٠	إلى حـــ/ محمد أمين		
٤٠٠	إلى حـــ/ بضاعة أول المدة	١٦٩٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٢٩٤٠		٢٩٤٠	

حـــ/ المشتريات

منه		له	
٢٥٠٠	رصيد ٣/١		
٩٠٠٠	إلى حـــ/ خليل	١١٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
١١٥٠٠		١١٥٠٠	

حـــ/ خليل

منه		له	
		٩٠٠٠	من حـــ/ مشتريات
٩٠٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١		
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـــ/ م. التغليف

منه		له	
٥٠٠	إلى حـــ/ الصندوق	٥٠	من حـــ/ الصندوق
		٤٥٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٥٠٠		٥٠٠	

حـــ/ خصم مسموح به

منه		له	
١٩٠	إلى حـــ/ المبيعات		
١٠٠	إلى حـــ/ محمد أمين		
		٢٩٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٢٩٠		٢٩٠	

حـ/ البنك

منه		له	
٣٠٠٠	رصيد ٣/١	٣٥٠	من حـ/ تأمين ضد الحريق
٤٥٦٠	إلى حـ/ المبيعات	١٠٠٠	من حـ/ الأثاث
٢٠٠	إلى حـ/ الأثاث	٢٠٠	من حـ/ المسحوبات
		٦٢١٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٧٧٦٠		٧٧٦٠	

حـ/ المبيعات

منه		له	
١٥٣٥٠	رصيد ٣/٣١	٣٠٠٠	رصيد ٣/١
		٤٧٥٠	من مذكورين
		٥٦٠٠	من حـ/ محلات الأمل
		٢٠٠٠	من حـ/ محمد أمين
١٥٣٥٠		١٥٣٥٠	

حـ/ التأمين ضد الحريق

منه		له	
٣٥٠	إلى حـ/ البنك		
		٣٥٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٣٥٠		٣٥٠	

حـ/ الأثاث

منه		له	
٤١٠	رصيد ٣/١	٢٠٠	من حـ/ البنك
١٠٠٠	إلى مذكورين		
		١٢١٠	رصيد مرحل ٣/٣١
١٤١٠		١٤١٠	

حـ/ المسحوبات

منه		له	
١٠٠	رصيد ٣/١		
٢٠٠	إلى مذكورين		
		٣٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٣٠٠		٣٠٠	

حـ/ محمد أمين

منه		له	
٢٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	٢٠٠٠	من مذكورين
٢٠٠٠		٢٠٠٠	

حـ/ خسائر الحريق

منه		له	
١٠٠	إلى حـ/ بضاعة أول المدة	١٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
١٠٠		١٠٠	

حـ/ بضاعة أول المدة

منه		له	
٣٠٠٠	رصيد ٣/١	١٠٠	من حـ/ خسائر ضد الحريق
		٢٩٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٣٠٠٠		٣٠٠٠	

حـ/ مردودات المشتريات

منه		له	
٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١	٥٠٠	رصيد ٣/١
٥٠٠		٥٠٠	

حـ/ مردودات المبيعات

منه		له	
٥٠٠	رصيد ٣/١	٥٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٥٠٠		٥٠٠	

حـ/ م. نقل المشتريات

منه		له	
٥٠	رصيد ٣/١	٥٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٥٠		٥٠	

حـ/ م. نقل المبيعات

منه		له	
٥٠	رصيد ٣/١	٥٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٥٠		٥٠	

حـ/ أجور ومرتبات

منه		له	
٣٠٠	رصيد ٣/١	٣٠٠	رصيد مرحل ٣/٣١
٣٠٠		٣٠٠	

التمرين الثاني عشر

إليك بعض عمليات التاجر (أحمد نصر الدين) الخاصة بالأوراق التجارية خلال شهر سبتمبر ٢٠٠٧.

١- في ٣ منه: سحب كمبيالة على مجدى عبد الرحيم تستحق في أول ديسمبر بمبلغ ٢٠٠٠ج.

٢- في ٥ منه: خصم كمبيالة مجدى في البنك، وبلغ الأجيو ٥٠ج وأضيف الصافي لحسابه الجاري.

٣- في ١٠ منه: سحب كمبيالة على خالد إبراهيم بمبلغ ٣٥٠ج، وقبلها خالد في نفس اليوم وقام بتحويلها إلى كريم سداداً لجزء من الدين المستحق عليه.

٤- في ١٥ منه: وصله من سامح كمبيالتين الأولى بمبلغ ١٨٠٠ج والثانية بمبلغ ١٢٠٠ج وتستحق الأولى في ١١/١، والثانية في ١٢/١.

٥- في ٢٠ منه: أرسل كمبيالتين سامح إلى البنك للتحصيل.

٦- في ٢٨ منه: وصله إخطار من كريم يفيد رفض خالد لدفع قيمة الكمبيالة المحولة إليه وأنه اتخذ إجراءات البروتستو كلفة ذلك ٨ج.

٧- في ٣٠ منه: اتفق مع كريم على أن يسدد له مبلغ ١٥٨ج نقداً كجزء من قيمة الكمبيالة المرفوضة في ٢٨ منه شاملاً- مصروفات البروتستو، ويقبل بالباقي سند إذنى يستحق بعد ٣ شهور بعد إضافة فوائد تأخير قدرها ١٥ج. وقم تم تنفيذ ذلك

والمطلوب:

أولا: إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية التاجر أحمد نصر الدين.

ثانيا: ترحيل القيود إلى حساب أوراق القبض وترصيده في ٢٠٠٧/٩/٣٠، علماً بأن رصيد حساب أوراق القبض في ٩/١ كان ٣٥٠٠٠ج.

الحل

أولا: قيود اليومية بدفاتر أحمد نصر الدين

منه	له	بيان	رقم القيد		تاريخ
					٢٠٠٧
٢٠٠٠		من حـ/ أوراق القبض	١		٩/١
	٢٠٠٠	إلى حـ/ مجدى عبد الرحيم			
		(سحب كمبيالة على العميل المذكور)			
		من مذكورين	٢		٩/٥
١٩٥٠		حـ/ البنك			
٥٠		حـ/ الأجيو			
	٢٠٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض			
		(خصم كمبيالة مجدى بالبنك)			
٣٥٠		من حـ/ أوراق القبض	٣		٩/١٠
	٣٥٠	إلى حـ/ خالد إبراهيم			
		(سحب كمبيالة على العميل المذكور)			
٣٥٠		من حـ/ كريم	٤		٩/١٠
	٣٥٠	إلى حـ/ أوراق القبض			
		(تظهير كمبيالة خالد لأمر كريم)			
		من مذكورين	٥		٩/١٥
١٨٠٠		حـ/ أوراق القبض			
١٢٠٠		حـ/ أوراق القبض			
	٣٠٠٠	إلى حـ/ سامح			
		(سحب كمبيالتين على العميل المذكور)			
٣٠٠٠		من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل	٦		٩/٢٠
		إلى مذكورين			
	١٨٠٠	حـ/ أوراق القبض			
	١٢٠٠	حـ/ أوراق القبض			
		(إرسال الكمبيالتين للبنك للتحصيل)			

٣٥٠		من حـــ/ خالد إبراهيم		٧	٩/٢٨
	٣٥٠	إلى حـــ/ كريم			
		(إثبات رفض كمبيالة خالد)			
٨		من حـــ/ مصروفات خالد		٨	٩/٢٨
	٨	إلى حـــ/ كريم			
		(قيمة المصروفات التي تحملها كريم)			
١٥٨		من حـــ/ كريم		٩	٩/٣٠
	١٥٨	إلى حـــ/ الصندوق			
		(سداد جزء من المستحق نقدا)			
١٥		من حـــ/ فوائد التأخير		١٠	٩/٣٠
	١٥	إلى حـــ/ كريم			
		(إثبات فوائد التأخير المستحقة لكريم)			
٢١٥		من حـــ/ كريم		١١	٩/٣٠
	٢١٥	إلى حـــ/أوراق الدفع			
		(قبول سند إذني لكريم بأصل الدين وفوائد التأخير)			
١١٤٤٦	١١٤٤٦	المجموع			

ثانيا:

حـــ/ أوراق القبض

منه | له

منه		له	
٣٥٠٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٩/١	٢٠٠٠	من مذكورين
٢٠٠٠	إلى حـــ/ مجدى عبد الرحيم	٣٥٠	من حـــ/ كريم
٣٥٠	إلى حـــ/ خالد إبراهيم	٣٠٠٠	من حـــ/ أوراق قبض برسم التحصيل
٣٠٠٠	إلى حـــ/ سامح	٣٥٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٩/٣٠
٤٠٣٥٠		٤٠٣٥٠	

التمرين الثالث عشر

إليك العمليات التي تمت في محلات هشام المصري المتعلقة بالأوراق التجارية:

١- في أول يناير ٢٠٠٧ اشترى بضاعة من أحمد بمبلغ ٥٠٠ج، وفي نفس اليوم قبل كمبيالة بالمبلغ تستحق في أول مارس.

٢- في ٥ منه باع بضاعة إلى سليم بمبلغ ٦٠٠ج، وفي ٧ منه حرر سليم سنداً إذنياً بمبلغ ٤٠٠ج يستحق في ٦ فبراير.

٣- في ١٠ منه اشترى بضاعة من جلال بمبلغ ٨٠٠ج بخصم ٥% إذ تم السداد خلال أسبوع، وفي ١٥ منه سدد نصف القيمة نقداً والباقي حرر به سندا إذنياً يستحق في أول مارس.

٤- في ١٨ منه سحب كمبيالة علي أمين بمبلغ ٥٠٠ج تستحق بعد شهرين.

٥- في ٢٥ منه اتفق مع أحمد على سداد الكمبيالة المستحقة عليه مقابل الحصول على خصم ١٠ج وقد تم السداد بشيك على البنك.

٦- في ٣٠ منه ظهر هشام المصري كمبيالة أمين لعاصم سداداً لرصيد حسابه.

٧- في ٢ فبراير قبل شريف كمبيالتين الأولى تستحق في ٣ مارس مبلغها ٥٠٠ج والثانية تستحق في ٣ أبريل مبلغها ٢٠٠ج.

٨- في ٣ فبراير أرسل السند الإذنى الذي حرره سليم إلى البنك ليقوم بتحصيل وإضافة الصافي لحسابه الجاري.

٩- في ٨ منه وصله إشعار من البنك يفيد تحصيل سند سليم وإضافة الصافي لحسابه الجاري بعد خصم عمولة تحصيل ٥ج.

١٠- في ١٥ منه خصم هشام المصري الكمبيالة الأولى التي قبلها شريف في البنك وقد أضاف البنك الصافي وقدره ٤٩٦ج لحسابه الجاري.

١١- في ٢٢ منه وصلته كمبيالتين من على خليل الأولى بمبلغ ٤٠٠ج تستحق في ٣٠ مارس والثانية بمبلغ ٢٠٠ج تستحق في ١٥ أبريل فقبلهما في نفس اليوم.

١٢- في أول مارس سدد قيمة السند المستحق لجلال بشيك على البنك.

١٣- في ٢٧ مارس اتفق مع على خليل على استبدال الكمبيالة الأولى بأخرى جديدة لعدم قدرته على السداد في الميعاد بالشروط الآتية:

(أ) يدفع هشام المصري مبلغ ٢٠٠ج نقداً.

(ب)يقبل كمبيالة بالباقي وفوائد تستحق بعد شهرين من استحقاق الكمبيالة الأولى مع العلم بأن الفائدة ١٠ج وتم تنفيذ ذلك.

١٤- في ٣ أبريل سدد شريف الكمبيالة الثانية نقداً.

والمطلوب:

١ - إثبات العمليات السابقة في يومية هشام المصري.

٢ - الترحيل إلى حسابي أوراق القبض، أوراق الدفع.

الحــل

المطلوب الأول:

قيود اليومية في دفتر يومية هشام المصري:

منه	له	بيان	رقم القيد		تاريخ
					٢٠٠٧
٥٠٠	٥٠٠	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ أحمد شراء بضاعة من أحمد	١		١/١
٥٠٠	٥٠٠	من حـــ/ أحمد إلى حـــ/ أوراق الدفع (شراء بضاعة وقبول كمبيالة بالمبلغ)	٢		١/١
٦٠٠	٦٠٠	من حـــ/ سليم إلى حـــ/ المبيعات (بيع بضاعة إلى سليم على الحساب)	٣		١/٥
٤٠٠	٤٠٠	من حـــ/ أوراق القبض إلى حـــ/ سليم (قبول سليم سندا إذنيا يستحق الدفع ٦ فبراير)	٤		١/٧
٨٠٠	٨٠٠	من حـــ/ المشتريات إلى حـــ/ جلال (شراء بضاعة على الحساب)	٥		١/١٠

٤٠٠		من حـــ/ جلال	٦		١/١٥
		إلى مذكورين			
	٣٨٠	حـــ/ الصندوق			
	٢٠	حـــ/ خصم مكتسب			
		(سداد نصف المستحق لجلال)			
٤٠٠		من حـــ/ جلال	٧		١/١٥
	٤٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع			
		(تحرير سند إذنى لجلال بالباقي يستحق في أول مدارس)			
٥٠٠		من حـــ/ أوراق القبض	٨		١/١٨
	٥٠٠	إلى حـــ/ أمين			
		(سحب كمبيالة على أمين تستحق بعد شهرين)			
٥٠٠		من حـــ/ أوراق الدفع	٩		١/٢٥
		إلى مذكورين			
	٤٩٠	حـــ/ البنك			
	١٠	حـــ/ خصم مكتسب			
		(سداد كمبيالة أحمد قبل ميعاد الاستحقاق)			
٥٠٠		من حـــ/ عاصم	١٠		١/٢٠
	٥٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض			
		(تظهير كمبيالة أمين إلى عاصم)			
٥٠٠		من حـــ/ أوراق القبض	١١		٢/٢
	٥٠٠	إلى حـــ/ شريف			
		(كمبيالة تستحق الدفع في ٣ مارس)			
٢٠٠		من حـــ/ أوراق القبض	١٢		٢/٢
	٢٠٠	إلى حـــ/ شريف			
		(كمبيالة تستحق الدفع في ٣ أبريل)			

٤٠٠		من حـــ/ أوراق القبض برسم التحصيل	١٣		٢/٣
	٤٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض			
		(إرسال سند سليم إلى البنك للتحصيل)			
		من مذكورين	١٤		٢/٨
٣٩٥		حـــ/ البنك			
٥		حـــ/ عمولة التحصيل			
	٤٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض للتحصيل			
		(وصول إشعار من البنك يفيد التحصيل)			
		من مذكورين	١٥		٢/١٥
٤٩٦		حـــ/ البنك			
٤		حـــ/ م. أجيو			
	٥٠٠	إلى حـــ/ أوراق قبض برسم الخصم			
		(خصم كمبيالة شريف الأولى لدى البنك)			
٤٠٠		من حـــ/ على خليل	١٦		٢/٢٢
	٤٠٠	إلى حـــ/ أورق الدفع			
		(كمبيالة تستحق الدفع ٣٠ مارس)			
٢٠٠		من حـــ/ على خليل	١٧		٢/٢٢
	٢٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع			
		(كمبيالة تستحق الدفع في ١٥ أبريل)			
٤٠٠		من حـــ/ أوراق الدفع	١٨		٣/١
	٤٠٠	إلى حـــ/ البنك			
		(سداد السند الذي أعطاه لجلال)			
٤٠٠		من حـــ/ أوراق الدفع	١٩		٣/٢٧
	٤٠٠	إلى حـــ/ على خليل			
		(إلغاء كمبيالة على خليل القديمة)			
٢٠٠		من حـــ/ على خليل	٢٠		٣/٢٧
	٢٠٠	إلى حـــ/ الصندوق			
		(سداد مبلغ ٢٠٠ نقدا)			

منه	له	البيان	رقم القيد		التاريخ
		من مذكورين	٢١		٣/٢٧
٢٠٠		حـــ/ على خليل			
١٠		حـــ/ فوائد التأخير			
	٢١٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع			
		(قبول كمبيالة شريف بالباقي لصالح على خليل)			
٢٠٠		من حـــ/ الصندوق	٢٢		٤ /٣
	٢٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض			
		(سداد كمبيالة شريف الثانية نقدا)			
٨٦١٠	٨٦١٠	المجموع			

المطلوب الثاني: تصوير حسابي أ. القبض، أ. الدفع

حـــ/ أوراق القبض

منه		له	
٤٠٠	إلى حـــ/ سليم	٥٠٠	من حـــ/ عاصم
٥٠٠	إلى حـــ/ أمين	٤٠٠	من حـــ/ أ.ق برسم التحصيل
٥٠٠	إلى حـــ/ شريف	٥٠٠	من حـــ/ أ.ق برسم التحصيل
٢٠٠	إلى حـــ/ شريف	٢٠٠	من حـــ/ الصندوق
١٦٠٠		١٦٠٠	

حـــ/ أوراق الدفع

منه		له	
٥٠٠	إلى مذكورين	٥٠٠	من حـــ/ المشتريات
٤٠٠	إلى حـــ/ البنك	٤٠٠	من حـــ/ جلال
٤٠٠	إلى حـــ/ على خليل	٤٠٠	من حـــ/ على خليل
		٢٠٠	من حـــ/ على خليل
		٢١٠	من مذكورين
٤١٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/١/٣١		
١٧١٠		١٧١٠	

التمرين الرابع عشر

إليك بعض عمليات التاجر خالد زكي الخاصة بالأوراق التجارية اعتباراً من أول أبريل ٢٠٠٧

١- في ٣ منه سحب كمبيالة على جمال سعد تستحق في أول مايو مبلغها ٢٠٠ج.

٢- في ٧ منه قطع كمبيالة جمال سعد في البنك وبلغ الأجيو ٢ج وأضيف الصافي لحسابه الجاري.

٣- في ٨ منه سحب كمبيالة على حسن خالد بمبلغ ٢٠٠ج تستحق السداد في ٩/٥.

٤- في ٩ منه حول كمبيالة حسن خالد إلى شريف السكري.

٥- في ١٢ منه وصلت من أحمد نبيل كمبيالتين الأولى بمبلغ ٢٠٠ج تستحق في ١٢/٥ والثانية بمبلغ ٤٠٠ج تستحق في ٢٥/٥.

٦- في ٣ مايو وصله إشعار من البنك يفيد توقف جمال سعد عن الدفع وقد بلغت مصروفات البروتستو الذي قام البنك بإجرائه ٥ج وقد تم خصم قيمة الكمبيالة ومصاريف البروتستو من الحساب الجاري للمشروع.

٧- في ٨/٥ أرسل كمبيالة أحمد نبيل الأولى للبنك للتحصيل.

٨- في ١٠/٥ وصلته كمبيالة مسحوبة عليه من حسن محمود بمبلغ ٤٠٠جنيه فقبلها.

٩- في ١١/٥ رجع عليه شريف السكري بقيمة كمبيالة حسن خالد ومصاريف البروتستو وقدرها ٥ج وذلك لرفض حسن خالد السداد، وقد سدد المشروع المستحق لشريف نقداً.

١٠- في ١٤/٥ وصله إشعار من البنك يفيد رفض أحمد نبيل سداد الكمبيالة الأولى وقد بلغت مصروفات التحصيل ٣ جنيه ومصاريف البروتستو ٥ جنيه. وقد قام أحمد نبيل بسداد المستحقات نقدا في نفس اليوم.

١١- في ٢٦/٥ رفض أحمد نبيل بسداد الكمبيالة الثانية فقام المشروع بعمل بروتستو عدم دفع تكلف ١٠ جنيه سددت نقدا.

١٢- في ٥/٢٧ اتفق أحمد نبيل مع المشروع على تحديد الورقة المرفوضة بورقة أخرى تستحق بعد شهر بأصل المبلغ فقط أما المصاريف البروتستو وقدرها ٥ جنيه وفوائد التأخير التي تبلغ ١٥ جنيه فتدفع نقداً وتم تنفيذ ذلك.

والمطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية خالد زكي.

الحـــل

قيود اليومية بدفاتر محلات خالد زكي

منه	له	بيان	رقم القيد		تاريخ
					٢٠٠٧
٢٠٠	٢٠٠	من حـــ/ أورق القبض إلى حـــ/ جمال سعد (سحب كمبيالة على جمال سعد تستحق في أول مايو)	١		٤/ ٣
٢٠٠	٢٠٠	من حـــ/ أ. ق إلى حـــ/ أ. ق برسم التحصيل (إرسال الورقة للخصم)	٢		٤/٧
١٩٨ ٢	٢٠٠	من مذكورين حـــ/ البنك حـــ/ الأجيو إلى حـــ/ أوراق القبض (قطع كمبيالة جمال سعد)	٣		٤/٧
٢٠٠	٢٠٠	من حـــ/ أوراق القبض إلى حـــ/ حسن خالد (سحب كمبيالة على حسن خالد تستحق في ٥/٩)	٤		٤/٨
٢٠٠	٢٠٠	من حـــ/ شريف السكري إلى حـــ/ أوراق القبض (تظهير كمبيالة حسن خالد إلى شريف)	٥		٤/٩

٢٠٠	 ٢٠٠	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ أحمد نبيل (كمبيالة تستحق في ٥/١٢)	٦		٤/١٢
٤٠٠	 ٤٠٠	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ أحمد نبيل (كمبيالة تستحق في ٥/٢٥)	٧		
٥	 ٥	من حـ/ مصاريف البروتستو إلى حـ/ البنك (دفع البنك مصاريف البروتستو)	٨		٥/٣
٥	 ٥	من حـ/ جمال سعد إلى حـ/ م. البروتستو (تحميل جمال سعد بمصاريف البروتستو)	٩		
٢٠٠	 ٢٠٠	من حـ/ جمال سعد إلى حـ/ البنك (إلغاء كمبيالة جمال سعد)	١٠		
٢٠٠	 ٢٠٠	من حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل إلى حـ/ أوراق القبض (إرسال كمبيالة أحمد نبيل للتحصيل)	١١		٥/٨
٤٠٠	 ٤٠٠	من حـ/ حسن محمود إلى حـ/ أوراق القبض (قبول كمبيالة حسن محمود)	١٢		٥/١٠
٢٠٠	 ٢٠٠	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ شريف السكري (إرجاع شريف للكمبيالة)	١٣		٥/١١
٢٠٠	 ٢٠٠	من حـ/ حسن خالد إلى حـ/ أوراق القبض (إلغاء كمبيالة حسن خالد)	١٤		٥/١١

٥		من حـــ/ مصاريف البروتستو	١٥		٥/١١
	٥	إلى حـــ/ شريف السكري			
		(دفع شريف مصاريف البروتستو)			
٥		من حـــ/ حسن خالد	١٦		٥/١١
	٥	إلى حـــ/ م. البروتستو			
		(تحميل حسن خالد مصاريف البروتستو)			
٢٠٥		من حـــ/ شريف السكري	١٧		٥/١١
	٢٠٥	إلى حـــ/ الصندوق			
		(سداد المستحق لشريف نقدا)			
٢٠٠		من حـــ/ أحمد نبيل	١٨		٥/١٤
	٢٠٠	إلى حـــ/ أوراق قبض برسم التحصيل			
		(رفض أحمد نبيل السداد)			
٣		من حـــ/ مصاريف التحصيل	١٩		٥/١٤
	٣	إلى حـــ/ البنك			
		(دفع البنك مصاريف التحصيل)			
٥		من حـــ/ مصاريف البروتستو	٢٠		٥/١٤
	٥	إلى حـــ/ البنك			
		(دفع البنك مصاريف البروتستو)			
٨		من حـــ/ أحمد نبيل	٢١		٥/١٤
		إلى مذكورين			
	٣	حـــ/ مصاريف التحصيل			
	٥	حـــ/ م. البروتستو			
		(تحميل أحمد نبيل مصاريف التحصيل والبروتستو)			

٢٠٨		من حـــ/ الصندوق	٢٢		٥/١٤
	٢٠٨	إلى حـــ/ أحمد نبيل			
		(سداد أحمد نبيل المستحق عليه نقدا)			
٤٠٠		من حـــ/ أحمد نبيل	٢٣		٥/٢٦
	٤٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض			
		(إلغاء كمبيالة أحمد نبيل)			
١٠		من حـــ/ مصاريف البروتستو	٢٤		٥/٢٦
	١٠	إلى حـــ/ الصندوق			
		(دفع مصاريف البروتستو نقدا)			
١٠		من حـــ/ أحمد نبيل	٢٥		٥/٢٦
	١٠	إلى حـــ/ مصاريف البروتستو			
		(تحميل أحمد نبيل مصاريف البروتستو)			
١٥		من حـــ/ أحمد نبيل	٢٦		٥/٢٧
	١٥	إلى حـــ/ فوائد التأخير			
		(تحميل أحمد نبيل بفوائد التأخير)			
٢٥		من حـــ/ الصندوق	٢٧		٥/٢٧
	٢٥	إلى حـــ/ أحمد نبيل			
		(سداد أحمد نبيل مصاريف البروتستو وفوائد التأخير نقدا)			
٤٠٠		من حـــ/ أوراق القبض	٢٨		٥/٢٧
	٤٠٠	إلى حـــ/ أحمد نبيل			
		(قبول أحمد نبيل كمبيالة بأصل المبلغ تستحق بعد شهر)			
٤٥٠٩	٤٥٠٩	المجموع			

التمرين الخامس عشر

بدأ في أول أغسطس ٢٠٠٧ التاجر حسين فهمي أعماله التجارية بالمركز المالي التالي:

٦٥٠٠ أثاث – ١٧٠٠٠ بضاعة – ٩٠٠٠ ديون على الغير (منها ٣٥٠٠ كمبيالة مسحوبة على صبري والباقي مدين به العميل حلمي)- ٣٤٠٠٠ عقار- ١٦٠٠٠ صندوق- ٦٠٠٠ أوراق الدفع – ٨٥٠٠ بنك – رأس المال؟؟؟

وفيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال هذا الشهر:

١- في ٢ منه حل ميعاد استحقاق إحدى الكمبيالات وقميتها ٢٨٠ج وكانت تستحق الدفع لمحلات الأنوار وقد رفض حسين سدادها مما جعل محلات الأنوار تقوم باتخاذ إجراءات البروتستو التي كلفتها ٣ جنيه.

٢- في ٤ منه باع بضاعة بمبلغ ٤٥٠ جنيه إلى محلات الأطلال بخصم نقدي ٥% واستلم منها سنداً إذنياً بمبلغ ١٥٠ جنيه يستحق بعد أسبوعين وشيكاً بباقي قيمة البضاعة مسحوباً على بنك القاهرة.

٣- في ٥ منه سدد حسين لمحلات الأنوار مبلغ ١٣٠ج نقداً من قيمة الكمبيالة المرفوضة وقبل لأمرها كمبيالة بمبلغ ١٥٣جنيه تستحق بعد شهرين.

٤- في ٨ منه حصّل ٢٠ جنيه نقداً قيمة جزء من إيجار المحل الذي يؤجره لمكتبة الأهرام واستلم بباقي قيمة الإيجار المستحق له أدوات كتابية قيمتها ١٠ جنيهات.

٥- في ١٠ منه استحقت الكمبيالة المسحوبة على صبرى وقد عجز صبرى عن سدادها فقام حسين بعمل بروتستو كلفه ٥جنيه.

٦- في ١٤ منه اتفق صبري مع حسين على أن يرسل له بضاعة قيمتها ١٥٠٠ جنيه كجزء من قيمة الكمبيالة المرفوضة، ويسدد له مبلغ ١٥ جنيه نقدا قيمة مصاريف البروتستو وفوائد التأخير، ويقبل بالباقي كمبيالة تستحق بعد شهرين وقد تم تنفيذ الاتفاق في نفس اليوم.

٧- في ١٦ منه استحقت كمبيالة كانت مسحوبة على حسين لأمر كريم قيمتها ١٥٠ جنيه فاتفق على استبدالها بسند إذنى قيمته ١٧٠ جنيه يستحق بعد ٣ شهور وتم تنفيذ ذلك.

٨- في ١٨ منه خصم حسين السند الإذني الذي استلمه من محلات الإطلال في ٤ منه وقد أضاف البنك الصافي وقيمته ١٤٧ جنيه على الحساب الجاري.

٩- في ٢١ منه وصل إخطار من البنك الأهلي بأن محلات الإطلال رفضت سداد السند الإذني وأنه تم خصم قيمته بالإضافة إلى مصاريف بروتستو قيمتها ١٠ جنيه من الحساب الجاري.

والمطلوب:

١ - إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية محلات حسين فهمي.

٢- الترحيل إلى حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع وترصيدهما في ٢٠٠٧/٨/٣١

الحل

المطلوب الأول: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد		تاريخ
					٢٠٠٧
		من مذكورين	١		٨/١
٦٥٠٠		حـ/ الأثاث			
١٧٠٠٠		حـ/ البضاعة			
٣٥٠٠		حـ/ أوراق القبض (صبري)			
٦٥٠٠		حـ/ حلمي (العميل)			
٣٤٠٠٠		حـ/ العقار			
١٦٠٠٠		حـ/ الصندوق			
٨٥٠٠		حـ/ البنك			
		إلى مذكورين			
	٨٥٠٠٠	حـ/ رأس المال			
	٦٠٠٠	حـ/ أوراق الدفع			
		(قيمة ما بدأنا به أعمالنا في أول الشهر)			
٢٨٠		من حـ/ أوراق دفع	٢		٨/٢
	٢٨٠	إلى حـ/ محلات الأنوار			
		(إلغاء الكمبيالة المقبولة لصالح محلات الأنوار)			
٢		من حـ/ م. البروتستو	٣		٨/٢
	٢	إلى حـ/ محلات الأنوار			
		(إثبات م. البروتستو المستحقة لمحلات الأنوار)			

٤٥٠	٤٥٠	من حـــ/ الأطلال إلى حـــ/ المبيعات (بيع بضاعة إلي محلات الأطلال على الحساب)	٤		٨/٣
١٥٠	١٥٠	من حـــ/ أ. ق إلى حـــ/ محلات الإطلال (استلام سند إذني من محلات الإطلال)	٥		٨/٤
 ٢٨٥ ١٥	٣٠٠	من مذكورين حـــ/ البنك حـــ/ خصم مسموح به إلى حـــ/ محلات الاطلال (استلام شيك بباقي قيمة البضاعة ومنح خصم نقدي)	٦		٨/٤
١٣٠	١٣٠	من حـــ/ محلات الأنوار إلى حـــ/ الصندوق (سداد المبلغ نقداً)	٧		٨/٥
١	١	من حـــ/ فوائد التأخير إلى حـــ/ محلات الأنوار (إثبات فوائد التأخير)	٨		٨/٥
١٥٣	١٥٣	من حـــ/ محلات الأنوار إلى حـــ/ أوراق دفع (قبول كمبيالة لصالح محلات الأنوار)	٩		٨/٥
٢٠	٢٠	من حـــ/ الصندوق إلى حـــ/ الإيجار (تحصيل جزء من إيجار المحل)	١٠		٨/٨
١٠	١٠	من حـــ/ أدوات كتابية إلى حـــ/ الإيجار (شراء بباقي الإيجار أدوات كتابية)	١١		٨/٨
٣٥٠٠	٣٥٠٠	من حـــ/ صبري إلى حـــ/ أوراق القبض (إلغاء كمبيالة صبري)	١٢		٨/١٠

٥		من حـــ/ م. البروتستو	١٣		٨/١٠
	٥	إلى حـــ/ الصندوق			
		(دفع مصاريف البروتستو)			
٥		من حـــ/ صبري	١٤		٨/١٠
	٥	إلى حـــ/ م. البروتستو			
		(تحميل صبري مصاريف البروتستو)			
١٥٠٠		من حـــ/ المشتريات	١٥		٨/١٤
	١٥٠٠	إلى حـــ/ صبري			
		(شراء بضاعة من صبري على الحساب)			
١٠		من حـــ/ صبري	١٦		٨/١٤
	١٠	إلى حـــ/ فوائد التأخير			
		(تحميل صبري بفوائد التأخير)			
١٥		من حـــ/ الصندوق	١٧		٨/١٤
	١٥	إلى حـــ/ صبري			
		(سداد صبري لمصاريف البروتستو وفوائد التأخير نقدا)			
٢٠٠٠		من حـــ/ أوراق قبض	١٨		٨/١٤
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ صبري			
		(قبول صبري كمبيالة بالمبلغ المتبقي تستحق بعد شهرين)			
١٥٠		من حـــ/ أوراق الدفع	١٩		٨/١٦
	١٥٠	إلى حـــ/ كريم			
		(إلغاء كمبيالة لصالح كريم)			
٢٠		من حـــ/ فوائد التأخير	٢٠		٨/١٦
	٢٠	إلى حـــ/ كريم			
		(إثبات فوائد التأخير)			
١٧٠		من حـــ/ كريم	٢١		٨/١٦
	١٧٠	إلى حـــ/ أوراق دفع			
		(قبول كريم كمبيالة تستحق الدفع بعد ٣ شهور)			
١٥٠		من حـــ/ أ. ق برسم الخصم	٢٢		٨/٢٨
		إلى حـــ/ أ. ق			
		(إرسال السند الأذني المستلم من محلات الاطلال للخصم في البنك)			

١٤٧ ٣	 ١٥٠	من مذكورين حـ/ البنك حـ/ م. أجيو إلى حـ/ أ. ق برسم الخصم (قطع السند الإذنى الذي استلمناه من محلات الإطلال)	٢٣		٨/١٨
١٠	 ١٠	من حـ/ محلات الإطلال إلى حـ/ البنك (تحميل محلات الإطلال مصاريف البروتستو)	٢٤		٨/٢١
١٥٠	 ١٥٠	من حـ/ محلات الإطلال إلى حـ/ البنك (إلغاء كمبيالة محلات الإطلال)	٢٤		٨/٢١
١٠٠٠٠٥١	١٠٠٠٠٥١	المجموع			

المطلوب الثاني: تصوير حسابي أ. قبض، أ. الدفع

حـ/ أوراق القبض

منه		له	
٣٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٨/١	٣٥٠٠	من حـ/ صبري
١٥٠	إلى حـ/ الإطلال	١٥٠	من حـ/ أ. ق برسم الخصم
٢٠٠٠	إلى حـ/ صبري		
		٢٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٨/٣١
٥٦٥٠		٥٦٥٠	

حـ/ أوراق الدفع

منه		له	
٢٨٠	إلى حـ/ محلات الأنوار	٨٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٨/١
١٥٠	إلى حـ/ كريم	١٥٣	من حـ/ محلات الأنوار
٥٢٣	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٨/٣١		
٩٥٣		٩٥٣	

ثالثاً: تطبيقات عملية

(على الطريقتين الفرنسية والإنجليزية)

التمرين السادس عشر

قام التاجر السيد حامد بالعمليات التجارية خلال شهر أكتوبر ٢٠٠٧:

١- في ٤ منه باع بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ج إلى سامح وحصل الثمن نقداً بعد أن سمح له بخصم نقدي ٥%.

٢- في ٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ج بخصم تجاري ١٠% إلى عمر وقد سدد الثمن بشيك على البنك.

٣- في ٦ منه سحب من الصندوق مبلغ ٢٥٠ج أودعها في حسابه الجاري بالبنك.

٤- في ٨ منه حصل من العميل رشاد مبلغ ١٩٠٠ج بشيك على البنك وسمح له بخصم قدره ١٠٠ج وذلك سداداً للدين المستحق عليه.

٥- في ١٢ منه سدد المصروفات الآتية نقداً: ٦٠٠ج أجور عمال – ١٠٠٠ج إيجار المحل – ١٠٠ج أدوات كتابية.

٦- في ١٥ منه سحب شيكاً على البنك بمبلغ ٢٠٠ج سلمه لأمين صندوق المصروفات النثرية للصرف على المصروفات النثرية.

٧- في ١٧ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٥٠٠ج إلى نبيل بخصم تجاري ٤% وحصل الثمن نقداً.

٨- في ٢٥ منه أرسل شيكاً قيمته ١٤٠٠ج إلى الدائن يوسف سداداً لجزء من الدين المستحق له.

٩- في ٣١ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ج من شركة التعاون بخصم نقدي ٦% وقد سدد الثمن نقداً.

والمطلوب:

١ – إثبات العمليات السابقة بدفتر النقدية التحليلي.

٢ – إثبات قيود اليومية المركزية اللازمة في ٢٠٠٧/١٠/٣١.

الحل

المطلوب الأول

دفتر النقدية التحليل (الطريقة الفرنسية)

مقبوضات

تحويلات	صندوق	بنك	خصم مسموح به	مبيعات	مدينون	بيان	التاريخ
							٢٠٠٧
	٣٨٠٠		٢٠٠	٤٠٠٠		إلى حـ/ المبيعات	١٠/٤
		١٨٠٠		١٨٠٠		إلى حـ/ المبيعات	١٠/٥
٢٥٠		٢٥٠				إلى حـ/ الصندوق	١٠/٦
		١٩٠٠	١٠٠		٢٠٠٠	إلى حـ/ رشاد	١٠/٨
	٣٣٦٠			٣٣٦٠		إلى حـ/ المبيعات	١٠/١٧
٢٥٠	٧١٦٠	٣٩٥٠	٣٠٠	٩١٦٠	٢٠٠٠	المجموع نقل إلى اليومية المركزية	

مدفوعات

مصروفات م	صندوق	بنك	خصم مكتسب	مشتريات	دائنون	بيان	التاريخ
							٢٠٠٧
٦٠٠	٦٠٠					من حـ/ أجور عمال	١٠/١٢
١٠٠٠	١٠٠٠					من حـ/ إيجار المحل	
١٠٠	١٠٠					من حـ/ أدوات كتابية	
٢٠٠		٢٠٠				من حـ/ ص. م. نثرية	١٠/١٥٠
		١٤٠٠			١٤٠٠	من حـ/ يوسف	١٠/٢٥
	٥٦٤٠		٣٦٠	٦٠٠٠		من حـ/ المشتريات	١٠/٣١
١٩٠٠	٧٣٤٠	١٦٠٠	٣٦٠	٦٠٠٠	١٤٠٠	المجموع نقل إلى اليومية المركزية	

المطلوب الثاني: قيود اليومية المركزية

منه	له	بيان	التاريخ
		من مذكورين	٢٠٠٧
٧١٦٠		حـ/ الصندوق	١٠/٣١
٣٩٥٠		حـ/ البنك	
٣٠٠		حـ/ خصم مسموح به	
		إلى مذكورين	
	٩١٦٠	حـ/ المبيعات	
	٢٠٠٠	حـ/ إجمالي المدينين (رشاد)	
	٢٥٠	حـ/ الصندوق (تحويلات)	
		(إجمالي المقبوضات النقدية)	
		من مذكورين	١٠/٣١
٦٠٠٠		حـ/ المشتريات	
٦٠٠		حـ/ أجور العمال	
١٠٠٠		حـ/ الإيجار	
١٠٠		حـ/ الأدوات الكتابية	
٢٠٠		حـ/ صندوق المصروفات النثرية	
١٤٠٠		حـ/ إجمالي الدائنين (يوسف)	
		إلى مذكورين	
	٧٣٤٠	حـ/ الصندوق	
	١٦٠٠	حـ/ البنك	
	٣٦٠	حـ/ خصم مكتسب	
		(إجمالي المدفوعات النقدية)	

التمرين السابع عشر:

قام عصام الصاوي تاجر المنسوجات بالعمليات التالية خلال شهر يناير ٢٠٠٧:

١- في أول يناير حصل بشيك من الشركة المستقلة القيمة المستحقة عليها نظير بيع بضاعة بمبلغ ٩٠٠٠ج بعد خصم ٥% لسدادها خلال الفترة المقررة.

٢- في ٨ يناير سدد بشيك قيمة البضاعة المشتراة من شركة النسيج المتحدة المبالغ قدرها ٦٠٠٠ج وذلك بعد خصم ٣%.

٣- في ١٠ يناير أودع بالبنك مبلغ ٢٠٠٠ج.

٤- في ١٥ يناير سحب من البنك مبلغ ١٠٠٠ج لمواجهة النفقات النقدية سدد منها فاتورة المطبوعات بمبلغ ٩٠٠ج وفاتورة إصلاح سيارته الخاصة بمبلغ ١٠٠ج.

٥- في ١٨ يناير بلغت المبيعات النقدية خلال اليوم السابق ٢٠٠٠ج وعند إيداعها بالبنك تبين أن هناك عجز قدره ٦٠ج.

٦- في ٢٢ يناير خصم كمبيالة لدى البنك بمبلغ ٥٠٠ج وبلغت قيمة الأجيو ٤ ج كما حصل البنك كمبيالة أخرى بمبلغ ٣٠٠ج بعد خصم عمولة تحصيل قيمتها ٢ج.

٧- في ٣١ يناير اشترى بضاعة بمبلغ ١٥٠٠ج وسدد الثمن بشيك، ودفع نقداً المرتبات وقيمتها ١٥٠٠ج وتأمين المكالمات الخارجية للتليفون بمبلغ ٢٠٠ج.

فإذا علمت أن رصيد حساب البنك في أول يناير ٢٠٠٧ بلغ ١٦٠٠ج (سحب على المكشوف) ورصيد حساب الصندوق ٢٣٠٠ج.

فالمطلوب:

أولا- إثبات العمليات في دفتر النقدية التحليلي على أساس الطريقة الإنجليزية.

ثانيا: إظهار رصيد حسابي البنك والصندوق في ٣١ يناير ٢٠٠٧.

الحل

مقبوضات — دفتر النقدية التحليل (الطريقة الأنجليزية) — مدفوعات

مقبوضات

تحويلات	صندوق	بنك	خصم مسموح به	مبيعات	مدينون	أوراق القبض	إيرادات متنوعة	بيان	التاريخ
									٢٠٠٧
	٢٣٠٠							رصيد	١/١
		٨٥٥٠	٤٥٠		٩٠٠٠			إلى حـ/ الشركة المستقلة	١/١
		٢٠٠٠					٢٠٠٠	إلى حـ/ رأس المال	١/١٠
	٢٠٠٠			٢٠٠٠				إلى حـ/ المبيعات	١/١٨
١٩٤٠		١٩٤٠						إلى حـ/ الصندوق	١/١٨
		٤٩٦				٤٩٦		إلى حـ/ أ.ق	١/٢٢
		٢٩٨	٣٠٠	١٠٠٦٠		٢٩٨		إلى حـ/ أ.ق	١/٢٢
١٩٤٠		٤٣٠٠	١٣٢٨٤	٤٥٠	٢٠٠٠	٩٠٠٠	٢٠٠٠		

مدفوعات

تحويلات	صندوق	بنك	خصم مكتسب	مشتريات	مصروفات متنوعة	بيان	التاريخ
							٢٠٠٧
		١٦٠٠				رصيد	١/١
		٥٨٢٠	١٨٠	٦٠٠٠	-	من حـ/ المشتريات	١/٨
		٩٠٠			٩٠٠	من حـ/ المطبوعات	١/١٥
		١٠٠			١٠٠	من حـ/ المسحوبات	١/١٥
١٩٤٠	١٩٤٠					من حـ/ البنك	١/١٨
	١٥٠٠				١٥٠٠	من حـ/ المشتريات	١/٣١
٩٩٠٠	١٥٠٠				١٥٠٠	من حـ/ المرتبات	١/٣١
٢٠٠					٢٠٠	من حـ/ م. التليفون	١/٣١
	٢١٩٠	٣٣٦٤				رصيد مرحل	١/٣١
١٩٤٠	٤٣٠٠	١٣٢٨٤	١٨٠	٧٥٠٠	٢٧٠٠		

ملاحظات على الحل:

١ – في ١٨ يناير يلاحظ أن قيمة الجزء وقدره ٦٠ جنيهاً قد خفض من قيمة الإيداعات بالبنك وصار الصافي ١٩٤٠ جنيها هو ما تم إثباته في دفتر النقدية.

أما عن القيد المثبت للعجز فيجرى تسجيله بدفتر يومية العمليات الأخرى كالآتي:

٦٠ من حـــ/ العجز

٦٠ إلى حـــ/ الصندوق

٦٠ من حـــ/ أ. خ

٦٠ إلى حـــ/ العجز

٢ – في ٢٢ يناير – بلغت قيمة الأجيو ٤ جنيهات تخصم من أصل قيمة الكمبيالة، كما تخصم عمولة التحصيل وقدرها ٢ جنيه من أصل الكمبيالة. ويجرى القيدين التاليين بدفتر يومية العمليات الأخرى.

٤ من حـــ/ م. الأجيو

٤ إلى حـــ/ أوراق القبض

٢ من حـــ/ عمولة التحصيل

٢ إلى حـــ/ أوراق القبض

التمرين الثامن عشر

في ٢٠٠٧/٤/١ ظهرت الأرصدة التالية في دفتر الأستاذ العام لشركة الأخلاص التجارية:

٢٥٠٠ج حـ/ أوراق القبض – ٩٥٠٠ج حـ/ إجمالي المدينين.

فإذا علمت أنه ورد للشركة خلال شهر أبريل الكمبيالات الثلاث التالية سداداً لمبيعات آجله تمت في شهور سابقة:

في ٤/٨ كمبيالة من محلات النجمة بمبلغ ١٠٠٠ج.

في ٤/١٩ كمبيالة من شركة جاردن سيتي التجارية بمبلغ ١٥٠٠ج.

في ٤/٢٨ كمبيالة من شركة العبور بمبلغ ٢٠٠٠ج.

فإذا علمت المعلومات الإضافية التالية:

١ – أرسلت الكمبيالة الواردة من محلات النجمة للبنك للتحصيل ولم تحصل بعد.

٢– ظهرت الكمبيالة الواردة من شركة جاردن سيتي لشركة النيل العظيم سداداً لدين لها.

٣ – في تاريخ استحقاق الكمبيالة الواردة من شركة العبور رفضت شركة للعبور سدادها.

والمطلوب:

أولاً: تصوير دفتر يومية أوراق القبض كما يظهر في دفاتر شركة الإخلاص إذا علمت أنها تتبع الطريقة الفرنسية (المركزية).

ثانياً: قيود اليومية الإجمالية في دفتر اليومية المركزية لإثبات العمليات السابقة.

ثالثاً: تصوير حـ/ أوراق القبض، حـ/ إجمالي المدينين كما يظهران بدفتر الأستاذ العام في ٢٠٠٧/٤/٣٠ ثم إعادة فتحهما في ٢٠٠٧/٥/١.

الحل

أولا:

دفتر يومية أوراق القبض

نوع الورقة	تاريخ الورود	المبلغ	أشخاص الورقة: الساحب	أشخاص الورقة: المسحوب عليه	أشخاص الورقة: المستفيد	تاريخ التحرير	تاريخ الاستحقاق	المدة	ملاحظات
	٢٠٠٧	جنيه							
كمبيالة	٤/٨	١٠٠٠	أنا	النجمة	أنا	٤/٨			أرسلت للبنك للتحصيل
كمبيالة	٤/١٩	١٥٠٠	أنا	جاردن سيتي	أنا	٤/١٩			ظهرت لشركة النيل العظيم
كمبيالة	٤/٢٨	٢٠٠٠	أنا	العبور	أنا	٤/٢٨			رفضت شركة العبور
		٤٥٠٠	المجموع رحل إلى اليومية المركزية						

ثانيا:

قيود اليومية المركزية

منه	له	بيان	التاريخ
			٢٠٠٧
٤٥٠٠		من حـــ/ أوراق القبض	٤/٣٠
	٤٥٠٠	إلى إجمالي المدينين	
		(قيمة أوراق القبض المستلمة خلال الشهر)	
١٠٠٠		من حـــ/ أوراق قبض تحت التحصيل	٤/٣٠
	١٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض	
		(إرسال كمبيالة محلات النجمة للبنك للتحصيل)	
١٥٠٠		من حـــ/ إجمالي المدينين	٤/٣٠
	١٥٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض	
		(تظهير كمبيالة شركة جاردن سيتي لأمر شركة النيل العظيم)	
٢٠٠٠		من حـــ/ إجمالي المدينين	٤/٣٠
	٢٠٠٠	إلى حـــ/ أوراق القبض	
		(رفض كمبيالة شركة العبور)	

ثالثا:

حـ/ أوراق القبض

منه		له	
٢٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٤/١	١٠٠٠	من حـ/ أوراق قبض تحت التحصيل
٤٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	١٥٠٠	من حـ/ إجمالي المدينين
		٢٠٠٠	من حـ/ إجمالي المدينين
		٢٥٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٤/٣٠
٧٠٠٠		٧٠٠٠	
٢٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٧/٥/١		

حـ/ إجمالي المدينين

منه		له	
٩٥٠٠	رصيد ٢٠٠٧/٤/١	٤٥٠٠	من حـ/ أوراق القبض
١٥٠٠	إلى حـ/ أوراق القبض		
٢٠٠٠	إلى جـ/ أوراق القبض		
		٨٥٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠٧/٤/٣٠
١٣٠٠٠		١٣٠٠٠	
٨٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٧/٥/١		

رابعا: تطبيقات عملية
على
تصحيح الأخطاء

التمرين التاسع عشر

ظهر عند إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمحلات "الوفاء النادر" في نهاية شهر مايو ٢٠٠٧ أن الجانب الدائن للميزان يقل عن الجانب المدين بمبلغ ١٠٠ج وبالفحص تبين ما يلي:

١- لم يدرج حساب مردودات المشتريات ورصيده البالغ ١٠٠٠ج في ميزان المراجعة.

٢- رصيد حـ/ الآلات والمعدات قدره ٢٠٠٠ج أدرج في جانب الأرصدة الدائنة بالميزان.

٣- اشترت المحلات بضاعة من المورد حسين خالد على الحساب قيمتها ١٠٠٠ج وسجلت العملية في دفتر اليومية على أن المشتريات مدينة وحسين خالد دائن.

٤- اشترت المحلات أثاثاً بمبلغ ٤٠٠ج نقداً ولكنه سجل في دفتر اليومية على أنه مصروفات عمومية.

٥- رحلت مردودات مبيعات قيمتها ٥٠٠ج للجانب المدين من حساب العميل جلال عبد الفتاح بدلا من الجانب الدائن.

٦- هناك مشتريات على الحساب من المورد سعيد صبري قيمتها ١١٠٠ج وعند الترحيل لحساب المورد لم يرحل سوى مبلغ ١٠٠٠ج فقط في الجانب الدائن.

٧- هناك خصم مسموح به قيمته ٥٠ ج رحل خطأ إلى حساب الخصم المكتسب في جانب له.

٨- حصلت المحلات من العميل أحمد نبيل مبلغ ١١٠٠ج نقداً ولكن لم يرحل لحسابه بالرغم من قيده بدفتر اليومية.

٩- سددت المحلات للمورد أمين عبد الله مبلغ ٢٠٠٠ج بشيك على البنك ورحل للجانب المدين من حسابه مبلغ ٣٠٠٠ج.

١٠- هناك خصم مسموح به قيمته ١٠٠ج رحل خطأ إلى الجانب المدين لحساب الأجور.

والمطلوب:

١ – إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة.

٢ – تصوير حساب معلق لتسوية الفرق الموجود في ميزان المراجعة.

الحـــل

أولا: قيود اليومية لتصحيح الأخطاء

منه	له	بيان	رقم العملية	تاريخ
				٢٠٠٧
١٠٠		من حـــ/		
	١٠٠	إلى حـــ/ معلق		
١٠٠٠		من حـــ/ معلق	١	٥/٣١
	١٠٠٠	إلى حـــ/ م. المشتريات		
٤٠٠٠		من حـــ/ الآلات	٢	٥/٣١
	٤٠٠٠	إلى حـــ/ معلق		
١٠٠٠		من حـــ/ حسين خالد	٣	٥/٣١
	١٠٠٠	إلى حـــ/ معلق		
١٠٠٠		من حـــ/ معلق		
	١٠٠٠	إلى حـــ/ حسين خالد		
٤٠٠		من حـــ/ معلق	٤	٥/٣١
	٤٠٠	إلى حـــ/ م. عمومية		
٤٠٠		من حـــ/ الأثاث		
	٤٠٠	إلى حـــ/ معلق		
١٠٠٠		من حـــ/ معلق	٥	٥/٣١
	١٠٠٠	إلى حـــ/ جلال عبد الفتاح		
١٠٠		من حـــ/ معلق	٦	٥/٣١
	١٠٠	إلى حـــ/ سعيد صبري		
٥٠		من حـــ/ خصم مكتسب	٧	٥/٣١
	٥٠	إلى حـــ/ معلق		

٥٠		من حـ/ خصم مسموح به		
	٥٠	إلى حـ/ معلق		
١١٠٠		من حـ/ معلق	٨	٥/٣١
	١١٠٠	إلى حـ/ أحمد نبيل		
١٠٠٠		من حـ/ معلق	٩	٥/٣١
	١٠٠٠	إلى حـ/ أمين عبد الله		
١٠٠		من حـ/ معلق	١٠	٥/٣١
	١٠٠	إلى حـ/ م. الأجيو		
١٠٠		من حـ/ خصم مسموح به	١١	٥/٣١
	١٠٠	إلى حـ/ معلق		

ثانيا:

حـ/ معلق

منه		له	
١٠٠٠	إلى حـ/ مردودات المشتريات	١٠٠	رصيد ٥/٣١
١٠٠٠	إلى حـ/ حسين خالد	٤٠٠٠	من حـ/ الآلات
٤٠٠	إلى حـ/ م. عمومية	١٠٠٠	من حـ/ حسين خالد
١٠٠٠	إلى حـ/ جلال عبد الفتاح	٤٠٠	من حـ/ الآلات
١٠٠	إلى حـ/ سعيد صبري	٥٠	من حـ/ خصم مكتسب
١١٠٠	إلى حـ/ أحمد نبيل	٥٠	من حـ/ خصم مسموح به
١٠٠٠	إلى حـ/ أمين عبد الله	١٠٠	من حـ/ خصم مسموح به
١٠٠	إلى حـ/ الأجيو		
٥٧٠٠		٥٧٠٠	

التمرين العشرين

فيما يلي القيود الخطأ التي تم اكتشافها في دفتر يومية "منشـــأة البركـــة" في ٢٠٠٧/٦/٣١:

منه	له	البيان
٥٠٠٠		من حـــ/ المسحوبات
	٥٠٠٠	إلى حـــ/ المبيعات
		(سحب بضاعة تكلفتها ٥٠٠٠ج)
١٠٠٠٠		من حـــ/ المشتريات
	١٠٠٠٠	إلى حـــ/ منشأة عدنان
		(شراء بضاعة على الحساب إجمـــالي ١٠٠٠٠ج وبخصم تجاري ٢% التسليم محل المشترى)
٨٠٠٠		من حـــ/ المشتريات
	٨٠٠٠	إلى حـــ/ النقدية بالخزينة
		(شراء أثاث نقدا تم تخصـــيص نصـــفه لمنـــزل صاحب المنشأة)
١٠٠		من حـــ/ مصاريف نقل للداخل
	١٠٠	إلى حـــ/ النقدية بالخزينة
		(سداد مصاريف نقل البضاعة المشتراة من منشأة عدنان)
٩٨٠٠		من حـــ/ أوراق الدفع
	٩٨٠٠	إلى حـــ/ منشأة عدنان
		(قبول كمبيالة مسحوبة لأمر منشأة عدنان)

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء بالقيود السابقة.

الحل

قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء

منه	له	بيان	رقم القيد	تاريخ
				٢٠٠٧
٥٠٠٠		من حـــ/ المبيعات	١	٦/٣٠
	٥٠٠٠	إلى حـــ/ المشتريات		
٢٠٠		من حـــ/ منشأة عدنان	٢	٦/٣٠
	٢٠٠	إلى حـــ/ المشتريات		
		من مذكورين	٣	٦/٣٠
٤٠٠٠		حـــ/ الأثاث		
٤٠٠٠		حـــ/ المسحوبات		
	٨٠٠٠	إلى حـــ/ المشتريات		
١٠٠		من حـــ/ النقدية بالخزينة	٤	٦/٣٠
	١٠٠	إلى حـــ/ مصاريف نقل للداخل		
١٩٦٠٠		من حـــ/ منشأة عدنان	٥	٦/٣٠
	١٩٦٠٠	إلى حـــ/ أوراق الدفع		


خامسا: تطبيقات عملية
على
الحسابات الختامية والميزانية

التمرين الحادي والعشرين

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة المستخرجة من دفاتر "محلات الأمل" في ٢٠٠٦/١٢/٣١: (بالجنيه):

منه	له	اسم الحساب
	٣٠٠٠٠	رأس المال
١٨٠٠٠		بضاعة أول المدة
٣٠٠٠		أثاث
٤٥٠٠٠		مشتريات
	٨٢٠٠٠	مبيعات
	٣٥٠٠	مردودات مشتريات
٤٥٠٠		مردودات مبيعات
٢٤٠٠		إيجار
٤٨٠٠		مهايا وأجور
١٥٠٠		مصاريف نقل المشتريات
٨٠٠		مصاريف نقل المبيعات
٧٠٠		خصم مسموح به
	١٢٠٠	خصم مكتسب
١٥٠٠		مصاريف إعلان
١٠٠٠		عمولة وكلاء البيع
	٢٠٠٠	دائنون

١٢٥٠٠		مدينون
١٥٠٠٠		صندوق
٨٠٠٠		بنك
١١٨٧٠٠	١١٨٧٠٠	المجموع

فإذا علمت أن البضاعة الباقية في المخازن ٢٠٠٦/١٢/٣١ قدرت بمبلغ ١٢٣٠٠ج.

فالمطلوب:

١ – تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١.

٢ – إجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل

المطلوب الأول: حـــ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١.

منه			له
١٨٠٠٠	إلى حـــ/ بضاعة أول المدة	٢٨٠٠٠	من حـــ/ المبيعات
٤٥٠٠٠	إلى حـــ/ المشتريات	٣٥٠٠	من حـــ/ مردودات المشتريات
٤٥٠٠	إلى حـــ/ مردودات المبيعات	١٢٣٠٠	من حـــ/ بضاعة أخر المدة
١٥٠٠	إلى حـــ/ مصاريف نقل المشتريات		
٨٠٠	إلى حـــ/ مصاريف نقل المبيعات		
١٠٠٠	إلى حـــ/ عمولة وكلاء البيع		
٢٧٠٠٠	إلى حـــ/ الأربـــاح والخســـائر (مجمل الربح)		
٩٧٨٠٠		٩٧٨٠٠	

حـــ/ الأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

منه			له
٢٤٠٠	إلى حـــ/ الإيجار	٢٧٠٠٠	من حـــ/ المتاجرة (مجمل الربح)
٤٨٠٠	إلى حـــ/ المهايا	١٢٠٠	من حـــ/ خصم مكتسب
٧٠٠	إلى حـــ/ خصم مسموح به		
١٥٠٠	إلى حـــ/ مصاريف الإعلان		
١٨٨٠٠	إلى حـــ/ رأس المال(صافي ربح)		
٢٨٢٠٠		٢٨٢٠٠	

المطلوب الثاني: قيود اليومية

منه	له	بيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
						٢٠٠٦
٧٠٨٠٠		من حـ/ المتاجرة	١			١٢/٣١
		إلى مذكورين				
	١٨٠٠٠	حـ/ بضاعة أول المدة				
	٤٥٠٠٠	حـ/ المشتريات				
	٤٥٠٠	حـ/ مردودات المبيعات				
	١٥٠٠	حـ/ مصاريف نقل المشتريات				
	٨٠٠	حـ/ مصاريف نقل المبيعات				
	١٠٠٠	حـ/ عمولة وكلاء البيع				
		من مذكورين	٢			١٢/٣١
٨٢٠٠٠		حـ/ المبيعات				
٣٥٠٠		حـ/ مردودات المشتريات				
١٢٣٠٠		حـ/ بضاعة أخر المدة				
	٩٧٨٠٠	إلى حـ/ المتاجرة				
٢٧٠٠٠		من حـ/ المتاجرة	٣			
	٢٧٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر				
٩٤٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	٤			١٢/٣١
		إلى مذكورين				
	٢٤٠٠	حـ/ إيجار				
	٤٨٠٠	حـ/ مهايا وأجور				
	٧٠٠	حـ/ خصم مسموح به				
	١٥٠٠	حـ/ مصاريف نقل الإعلان				
١٢٠٠		من حـ/ خصم مكتسب	٥			١٢/٣١
	١٢٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر				
١٨٨٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	٦			١٢/٣١
	١٨٨٠٠	إلى حـ/ رأس المال				

التمرين الثاني والعشرين

إليك بعض أرصدة دفتر الأستاذ المستخرجة من دفاتر "محلات كريم التجارية" في ٢٠٠٦/١٢/٣١: (بالجنيه)

٥٠٠٠ مدينون – ٣٠٠٠ أوراق القبض – ٢٠٠٠ استثمارات مالية – ١٨٠ مخصص ديون مشكوك فيها – ١٥٠ مخصص هبوط أسعار – ٦٠ احتياطي أجيو – ٢٥٠ ديون معدومة – ٧٠ خصم مسموح به – ٣٠ أجيو.

فإذا علمت أن:

الديون التي أعدمت عند الجرد ٢٠٠ جنيه وتقدر الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ١٠% من المدينين، ويقدر مخصص الخصم المسموح به بنسبة ٥%.

القيمة السوقية للاستثمارات ١٩٠٠ جنيه، والقيمة الحالية لأوراق القبض ٢٨٠٠ جنيه.

والمطلوب:

١ – إجراء قيود التسويات الجردية.

٢ – تصوير الحسابات التالية: حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها، حـ/ مخصص الخصم المسموح به، حـ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات، حـ/ احتياطي الأجيو.

٣ – بيان أثر العمليات السابقة على حـ/ أ.ح في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وكذا الميزانية.

الحل

تمهيد حسابي:

١ - بند المدينون:

٥٠٠٠ الرصيد
(٢٠٠) ديون معدومة عند الجرد
٤٨٠٠

(أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٤٨٠٠ × ١٠% = ٤٨٠ج وحيث أن المخصص السابق تكوينه في العام الماضي ١٨٠ج - لذلك يتعين زيادة هذا المخصص بمقدار الفرق (٤٨٠ - ١٨٠ = ٣٠٠ ج) ويظهر كمصروف في حساب الأرباح والخسائر.

(ب) مخصص الخصم المسموح بـه = ٤٨٠٠ - ٢٤٠ = ٤٥٦٠ × ٥% = ٢٢٨ج ويظهر بجانب منه (كمصروف) في حساب الأرباح والخسائر.

٢ - بند الاستثمارات المالية:

٢٠٠٠ الرصيد (القيمة الدفترية)
١٩٠٠ (-) القيمة السوقية في ١٢/٣١
١٠٠ الفرق ويكون به مخصص هبوط أسعار - حيث أن المحلات سبق لها أن كونت مخصص في العام الماضي بمبلغ ١٥٠ج- لذلك يتعين تخفيض هذا المخصص بمقدار الفرق (١٥٠ - ١٠٠ = ٥٠ جنيها) ويظهر كـإيراد في حساب الأرباح والخسائر.

٣ - بند أوراق القبض:

٣٠٠٠ الرصيد (القيمة الدفترية)
٢٨٠٠ (-) القيمة الحالية في ١٢/٣١
٢٠٠ احتياطي الأجيو.

وحيث أن المحلات سبق أن كونته في العام الماضي بمبلغ ٦٠ جنيها– لذلك يتعين زيادته بمقدار الفرق (٢٠٠ – ٦٠ = ١٤٠ جنيها) ويظهر بجانب المصروفات في حساب الأرباح والخسائر.

الحــل

لمطلوب الأول:

قيود التسويات الجردية

٢٠٠		من حـــ/ الديون المعدومة
	٢٠٠	إلى حـــ/ المدينين
٤٥٠		من حـــ/ أ. خ
	٤٥٠	إلى حـــ/ الديون المعدومة
٣٠٠		من حـــ/ أ. خ
	٣٠٠	إلى حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها
٢٢٨		من حـــ/ أ. خ
	٢٢٨	إلى حـــ/ مخصص خصم مسموح به
٥٠		من حـــ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات
	٥٠	إلى حـــ/ أ. خ
١٤٠		من حـــ/ أ. خ
	١٤٠	إلى حـــ/ احتياطي أجيو
٧٠		من حـــ/ أ. خ
	٧٠	إلى حـــ/ خصم مسموح به
٣٠		من حـــ/ أ. خ
	٣٠	إلى حـــ/ الأجيو

المطلوب ثانياً:

حـــ/ مخصص ديون مشكوك فيها

منه		له	
٤٨٠	رصيد ١٢/٣١	١٨٠	رصيد ١/١
		٣٠٠	من حـــ/ أ. خ
٤٨٠		٤٨٠	

حـــ/ مخصص مسموح به

منه		له	
٢٢٨	رصيد ١٢/٣١	٢٢٨	من حـــ/ أ. خ
٢٢٨		٢٢٨	

حـــ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات

منه		له	
٥٠	إلى حـــ/ أ. خ	١٥٠	رصيد ١/١
١٠٠	رصيد ١٢/٣١		
١٥٠		١٥٠	

حـــ/ احتياطي الأجيو

منه		له	
٢٠٠	رصيد ١٢/٣١	٦٠	رصيد ١/١
		١٤٠	من حـــ/ أ. خ
٢٠٠		٢٠٠	

حـ/ أ. خ
عن السنة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

منه		له	
٤٥٠	إلى حـ/ ديون معدومة	٥٠	من حـ/ مخصص هبوط أسعار استثمارات
٣٠٠	إلى حـ/ م. د مشكوك فيها		
٢٢٨	إلى حـ/ مخصص خصم مسموح		
١٤٠	إلى حـ/ احتياطي أجيو		
٧٠	إلى حـ/ خصم مسموح به		
٣٠	إلى حـ/ الأجيو		

الميزانية في ٢٠٠٦/١٢/٣١

أصول			خصوم
		أصول متداولة	
	٤٨٠٠	مدينون	
	(٤٨٠)	(-) م. د مشكوك فيها	
	٤٣٢٠		
	(٢٢٨)	(-) مخصص خصم مسموح به	
٤٠٩٢			
	٢٠٠٠	استثمارات مالية	
	١٠٠	(-) مخصص هبوط أسعار	
١٩٠٠			
	٣٠٠٠	أوراق القبض	
	٢٠٠	(-) احتياطي الأجيو	
٢٨٠٠			